

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre del 2012

HEXAGON CONSULTORES CIA. LTDA.

**NOTA 1                    INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

HEXAGON CONSULTORES CIA. LTDA., se constituyó como Compañía Limitada mediante escritura pública de fecha 25 de junio del 2003, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito, Número: 2305, Tomo:134 Fecha: 29/07/2003

HEXAGON CONSULTORES CIA. LTDA., tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle ANTONO GRANDA CENTENO OE5-10 Y VASCO DE CONTRERAS de la ciudad de Quito.

HEXAGON CONSULTORES CIA. LTDA., tiene como objeto social la realización de actividades de consultoría; dentro de las cuales se incluye: la presentación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación. Su objeto social comprende, además, la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos así como la prestación de servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de organización, administración, auditoría e investigación. Para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar toda clase de contratos, tales como: contratos de asociación, cuentas en participación, consorcio de actividades con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras, para la realización de una actividad determinada dentro de su objeto social; adquirir para sí acciones, participaciones o derechos de compañías, existentes o intervenir en la constitución de nuevas compañías, participando como parte en el contrato constitutivo fusionándose con otras, escindiéndose o transformándose en una compañía distinta, conforme lo disponga la ley; actuar a través de su representante legal, mandante o mandatario, consejera, promotora, agente, intermediaria o representante de personas

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

naturales o jurídicas, sean nacionales o extranjeras; y, abrir toda clase de cuentas corrientes, comerciales y bancarias.

### NOTA 2 BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

### NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### a) Uso de estimaciones

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

### **b) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

### **d) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

### **e) Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultados integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas.

**f) Activos intangibles**

Los activos intangibles que son adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal.

**g) Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **h) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **i) Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

### **j) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

### **k) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### **l) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

**m) Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

**NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

	2011	2012
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	9.438,38	54.815,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.021,80	7.555,74
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		(3.601,64)
<b>TOTAL</b>	<b>11.460,18</b>	<b>58.769,79</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

**NOTA 5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2011 y 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Muebles y enseres	Equipo de cómputo	Vehículos	Otros	Total
<b>COSTO</b>					
Saldo Inicial al 1 de enero del 2011	2.450,19	23.167,86	55.901,78	6.191,60	87.711,43
+ Compras	8.383,39				
+ Revaluaciones					
- Disposiciones			21.535,71		
Saldo de costo al 31/12/2011	<b>10.833,58</b>	<b>23.167,86</b>	<b>34.366,07</b>	<b>6.191,60</b>	<b>74.559,11</b>
<b>DEPRECIACION Y DETERIORO</b>					
Saldo Inicial	(4.627,24)	(15.928,47)	(45.442,65)		(65.998,36)
+ Depreciación del costo		(3.627,75)		(650,00)	
+ Depreciación de revaluación					
+ Deterioro de valor					
Depreciación de disposiciones	916,31		11.396,70		
Depreciación acumulada al 31/12/2011	<b>(3.710,93)</b>	<b>(19.556,22)</b>	<b>(34.045,95)</b>	<b>(650,00)</b>	<b>(57.963,10)</b>
IMPORTE TOTAL al 31 de Diciembre del 2011	<b>7.122,65</b>	<b>3.611,64</b>	<b>320,12</b>	<b>5.541,60</b>	<b>16.596,01</b>

**NOTA 6 ACTIVOS INTANGIBLES**

Los movimientos de activos intangibles durante el año 2012, expresados en dólares, fueron los siguientes:

Costo	Otros	Total
-------	-------	-------

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

<b>COSTO</b>		
Saldo Inicial al 1 de enero del 2011		
+ Adiciones	3.122,86	3.122,86
- Disposiciones		
Saldo de costo al 31/12/2011	3.122,86	3.122,86
<b>DEPRECIACION Y DETERIORO</b>		
Amortización acumulada al 31 de diciembre del 2011		
<b>IMPORTE TOTAL AL 31 de Diciembre del 2011</b>		
	<b>3.122,86</b>	<b>3.122,86</b>

**NOTA 7 IMPUESTOS DIFERIDOS**

Las diferencias entre los importes reconocidos en el estado de resultados y los importes sobre los que se informa a las autoridades fiscales en relación con (cuentas por cobrar, inventarios, activos fijos, etc.) son insignificantes (o relevantes)

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	
<b>RUBRO</b>	<b>VALOR</b>
a) Activo por Impuesto diferido	\$ 149,50

Los activos por impuestos diferidos se relacionan con el impuesto a las ganancias en el Ecuador y la legislación tributaria vigente.

**NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

	2.011	2.012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.156,91	1.899,22
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	7.700,00	14.850,73
ANTICIPOS DE CLIENTES	2.154,99	6.669,89
<b>TOTAL</b>	<b>11.011,90</b>	<b>23.419,84</b>

**NOTA 9 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

La obligación de la Empresa por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, específicamente relacionada con Jubilación Patronal y Desahucio, se basa en una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2012 como sigue:

<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>3.467,00</b>
JUBILACION PATRONAL L/P POR PA	2.813,00
DESAHUCIO POR PAGAR L/P	654,00

La obligación se clasifica como:

	2012
Pasivo corriente	
Pasivo no corriente	3.467,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.467,00</b>

**NOTA 10 CAPITAL EN ACCIONES**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y 2011 de \$500,00 comprenden 500 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

### NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2012 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables del año 2012. (24% en el año 2011).

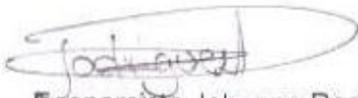
### NOTA 12 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de emisión de los estados financieros (29 de marzo de 2013) y el 31 de diciembre del 2012 no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2012.

### NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

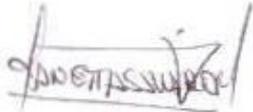
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2012

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 28 de marzo del 2013.



Economista Johanna Rodriguez

**GERENTE HEXAGON CONSULTORES CIA. LTDA.**



Janneth Salvador Cifuentes

**CONTADORA HEXAGON CONSULTORES CIA. LTDA.**