

47308

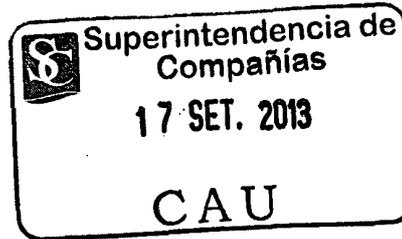
PCBrothers
Company

Quito, 17 de Septiembre de 2013.



PCB.C.13.043

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Ciudad



De mi consideración:

Adjunto sírvase encontrar las Notas a los Estados Financieros año 2012, originales y firmados por el contador respectivo; según lo solicitado en oficio No. CS.SG.DRS.Q.2013.7188.28644 del 6 de Septiembre 2013.

Por la atención que otorguen a mi pedido, anticipo mis agradecimientos

Atentamente,


Ing. Edgar Javier Proaño C.
C.I. No. 170447705-6
Representante Legal



PCBrothersCompany

Capitán Ramón Borja E10-154 y Av. Eloy Alfaro
Teléfono: (593) 2 241-9023 — Telefax: (593) 2 241-9024
Quito - Ecuador



**PC BROTHERS COMPANY
PROAÑO CEVALLOS CIA.
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE
2012**

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

1. INFORMACIÓN GENERAL

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA. con número de RUC 1791924770001, fue constituida el 9 de enero de 2004 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Su objeto social, contempla la instalación, mantenimiento y reparación de antenas, sistemas de alarma y otros sistemas electricos, actividades de diseño eléctrico, venta al por mayor y menor de equipos y materiales electrónicos, actividades de asesoramiento y gestión, combinados.

El capital suscrito es de USD \$ 5.400,00 divididos en 5.400 participaciones de USD \$ 1.00 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Socio	Nº de Participaciones	Valor nominal	Monto de Capital	% de acciones	Dividendos distribuidos
Diego Fernando Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
Edgar Javier Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
María de la Paz Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
María de Lourdes Proaño Cevallos	1080	1,00	1.080,00	20%	-
Edgar Cristóbal Proaño Naveda	1080	1,00	1.080,00	20%	-
	5400		5.400,00	100%	

Convertidos los estados financieros de NEC's a NIIF para las PYMES al 31 de diciembre de 2012, se genera una ganancia por acción de USD \$ 3,58 sobre el valor nominal de cada acción. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada en la Calle Capitán Ramón Borja E10-154 y Av. Eloy Alfaro en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional e internacional.

Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2012 sus administradores son los que se indican a continuación:

Nombre	Cargo	Fecha de nombramiento	Período en años
Edgar Javier Proaño Cevallos	Gerente	06/02/2009	5
Edgar Cristóbal Proaño Naveda	Presidente	06/02/2009	5





2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LA NIIF para las PYMES.

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES que trata sobre la adopción de dichas normas por primera vez y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa en cumplimiento de las normas. Existen algunas exenciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF's las cuales se pueden apreciar en la Nota 5 F.

3. BASES DE ELABORACIÓN

Estos estados financieros constituyen los segundos estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los efectos de la adopción de la NIIF para las PYMES y las excepciones adoptadas para la transición a la NIIF para las PYMES se detallan en cada uno de los estados financieros y en las políticas descritas a continuación.

El inicio del período de transición de NEC's a NIIF para las PYMES de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para las PYMES a dicha fecha, el cual constituye el primer estado financiero que será utilizado para fines comparativos según lo establecido en la Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES y la Sección 3 Presentación de Estados Financieros.

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 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

4. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía

5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

A. Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.**, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

B. Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

C. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en la Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales y la Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

D. Activos fijos y otros activos.

Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Equipo Electrónico USD\$ 200,00; Equipos de oficina USD\$ 200,00; Equipos de computación USD\$ 150,00; Muebles y Enseres, Terrenos, Vehículos, Maquinarias y Edificios no tendrán restricción alguna.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, serán los siguientes:

Detalle del activo	Vida útil	% de depreciación
Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipo de oficina	10	10,00%
Equipo electrónico	10	10,00%
Maquinaria	10	10,00%
Equipos de computación	5	20,00%
Vehículos	10	10,00%
Edificios	40	2,50%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2011, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

Detalle del activo	Valor residual
Muebles y Enseres	0%
Equipos de oficina	0%
Equipo Electrónico	0%
Maquinaria	0%
Equipos de computación	0%
Vehículos	10%
Edificios	5%

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de

activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto Maquinarias, inmuebles y Terrenos:

Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

D. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 28.18 de la Sección 28 Beneficios a los Empleados, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

E. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de la NIIF para las PYMES.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta diferido

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

F. Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la compañía.

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por la Sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, la Compañía dispone al 31 de diciembre de 2011, según se establece en el párrafo 35.10 inciso c) de la Sección 35 “Transición a la NIIF para las PYMES”, se adopta como costo atribuido el importe en libros de todos los activos determinado según las NEC’s y los PCGA’s, a excepción de los Equipos de Computo que se modificó a través de un recálculo de la depreciación en función de la vida útil ya que estaba estimada para 3 años, y bajo NIIF para las PYMES en función del uso al que están sometidos, se definió que la vida útil real de los activos nuevos es de 5 años, por ello se recalculó la depreciación desde el inicio de su vida útil, en función de dicho plazo.

6. CAJA - BANCOS

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja y bancos. A la fecha indicada existe en efectivo y sus equivalentes USD \$ 55.698,61 de acuerdo al siguiente cuadro:

(Expresado en Dólares)

CÓDIGO 2012	CUENTAS	Saldo al 31 Diciembre 2012
	ACTIVO	
11	ACTIVO CORRIENTE	
11101	CAJA	
1110102	Caja Chica HQ	50,00
11102	BANCOS	
1110201	Banco Del Pacifico	50.081,94
1110202	Produbanco	5.566,67
	TOTAL	55.698,61

7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar de clientes que conforman los saldos al 31 de diciembre del 2012 se presentan a continuación:

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

(Expresado en Dólares)

CÓDIGO 2012	CUENTAS	Saldo al 31 Diciembre 2012
112	ACTIVOS FINANCIEROS	
11203	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
1120301	CLIENTES	
11203010002	Schlumberger Surencó	1.259,84
11203010006	Consorcio Shushufindi	1.420,80
11204	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	
1120401	PARTES RELACIONADAS	
11204010001	Serrano & Proaño	256,27
1205	DETERIORO DE CARTERA	
120501	Deterioro de Cartera	(627,06)
	TOTAL	2.309,85

Las cuentas presentadas en el cuadro anterior se generan por las prestaciones de servicio realizadas, la compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cada cliente, directamente relacionado con la liquidación de cada proyecto, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 45 días. Del saldo presentado, no existe una baja probabilidad de recuperación de las cuenta por cobrar expuestas.

8. INVERSIONES

SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A., con número de RUC 1791964039001, fue constituida el 9 de septiembre de 2004 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el Notario Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, Ecuador.

Al 31 de diciembre de 2011 PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA., mantiene un saldo de USD \$ 320,00 como inversión en acciones en SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A., correspondiente a la inversión citada en el párrafo anterior.

Considerando que ninguna de las dos empresas cotizan en la Bolsa de Valores, a fin de obtener el valor razonable de las acciones que mantiene PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA., en SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A., se determinó el "*valor proporcional patrimonial*" a fin de establecer el valor de mercado mínimo para dichas acciones. Los resultados de los cálculos realizados son los indicados en los siguientes cuadros:

- Reserva de inversiones al final del período de transición, al 1 de enero 2012

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A.
 VALOR PROPORCIONAL PATRIMONIAL
 PERÍODO 2011

(Expresado en Dólares)

Compañía	Nº Acciones	Costo por Acción	Capital	%	Reserva y resultados	Distribución de resultados y reservas	Total por socio	Valor por acción
	a	b	c = (a*b)	d	e	f = (e*d)	g = (c+f)	h = (g/a)
PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.	320,00	1,00	320,00	40%	62.119,85	24.847,94	25.167,94	78,65
OTROS ACCIONISTAS	480,00	1,00	480,00	60%		37.271,91	37.751,91	78,65
TOTAL	800,00		800,00			62.119,85	62.919,85	

De acuerdo al cuadro anterior, al 01 de Enero del 2012 se registró el aumento en el valor de mercado de las acciones que se envió con cargo a la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF” en el período de transición, por un valor de USD \$ 24.847,94, con lo cual el valor razonable al 31 de diciembre de 2011 de la inversión realizada por PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA., en SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A., es de USD \$ 25.167,94, según se indica.

- Reserva de inversiones al final del período 31 de Diciembre 2012

Del ajuste indicado en el período 2012 por USD \$ 24.557,50 se envió como pérdida por valuación de inversiones del período USD \$ 610,44, corresponde a la relación del valor proporcional patrimonial al inicio versus el final. Ver cuadro siguiente.

Para septiembre del 2012 la compañía registró acciones nominales en el exterior junto con el grupo Clasecuador S.A. para desarrollar la compañía Serrano Proaño Diseño y Construcción, INC, en Belice. Las Acciones nominales se registraron por USD \$ 25.000.00 en la cuenta de Acciones y Participaciones y como contrapartida en el pasivo no corriente dentro de la cuenta Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas, como se destaca a continuación.

SERRANO PROAÑO DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN S.A.
 VALOR PROPORCIONAL PATRIMONIAL 2012

COMPAÑÍA	Nº ACCIONES	CAPITAL	UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	RESERVA LEGAL	TOTAL	VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL
PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.	320	320,00	24.611,59	- 610,44	236,35	24.237,50	76,74
OTROS ACCIONISTAS	480	480,00	36.917,39	- 915,66	354,52	36.356,25	76,74
TOTAL	800	800,00	61.528,98	- 1.526,10	590,87	60.593,75	

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

CÓDIGO 2012	CUENTAS	Saldo al 31 Diciembre 2012
125	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
12501	INVERSIONES A LARGO PLAZO	
1250101	ACCIONES Y PARTICIPACIONES	
12501010001	Serrano & Proaño	25.167,94
12501010002	Serrano & Proaño Inc.	25.000,00
12501020001	(+/-) Valuación de Inversiones	(610,44)
	TOTAL	49.557,50

Cabe señalar que no se reconoció efectos sobre impuestos diferidos en vista que según la legislación tributaria vigente, la venta ocasional de acciones o participaciones no constituye un ingreso gravado con el Impuesto a la Renta, por lo cual no aplican las disposiciones establecidas en la Sección 29 “Impuesto a las Ganancias” que trata sobre impuestos a las ganancias. En caso que se vendan las acciones, se deberá considerar como rentas exentas y afectar al gasto Impuesto a la Renta, salvo el caso en que las disposiciones legales aplicables cambien, caso en el cual se deberá reconocer los efectos sobre impuestos diferidos, considerando la tarifa vigente en el año de modificación.

Para septiembre del 2012 la compañía registró acciones nominales en el exterior junto con el grupo Clasecuador S.A. para desarrollar la compañía Serrano Proaño Diseño y Construcción, INC, en Belice. Las Acciones nominales se registraron por USD \$ 25.000.00 en la cuenta de Acciones y Participaciones y como contrapartida en el pasivo no corriente dentro de la cuenta Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas, como se destaca a continuación.

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de propiedad y equipo bajo NIF’s para el período 2012 fue como sigue:

(Expresado en Dólares)

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

CÓDIGO 2012	CUENTAS	Saldo al 31 Diciembre 2012
12	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	
121	ACTIVOS TANGIBLES	
12101	Maquinaria y Equipo	24.364,48
12102	Equipos de Oficina	2.755,19
12103	Equipo Electrónico	2.470,74
12104	Equipos de Computación	9.614,24
12106	Muebles y Enseres	5.328,87
122	ACTIVOS INTANGIBLES	
1220101	Software	3.770,00
	TOTAL	48.303,52
	DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	
1210201	Depreciacion Acumulada Maquinaria & Equipo	(14.660,91)
1210202	Depreciacion Acumulada Equipo Oficina	(1.019,64)
1210203	Depreciacion Acumulada Equipo Electronico	(1.265,15)
1210204	Depreciacion Acumulada Equipo Computo	(4.761,50)
1210206	Depreciacion Acumulada Muebles & Enseres	(1.173,12)
1220101	Amortización Acumulada Software	(2.169,93)
	TOTAL	(25.050,25)

Revisión, re cálculo y verificación del Equipo de Cómputo

Se procedió a la verificación interna de la depreciación de los equipos de cómputo desde el final del período de transición hasta el final del 2012, en función de su vida útil definida bajo NIIF para las PYMES y del cambio de tarifa en el porcentaje del impuesto a la renta para el 2013 al 22%. Ver cuadro siguiente:

(Expresado en Dólares)

ACTIVO	Total Depreciacion Bajo NEC 2012	Total Depreciacion Bajo
Equipo Computo	1.106,03	1.633,30
Depreciación 2012 Valor No Deducible	527,27	

De acuerdo a lo enunciado se desprenden los siguientes movimientos

CUENTAS	Debe	Haber
Pasivos x Impuestos Diferidos	121,27	
Impuesto a la Renta por Pagar		121,27
Pasivos x Impuestos Diferidos	5,57	
Gasto Impuesto a la Renta		5,57

10. SEGUROS

El devengamiento de los gastos por seguros se registró a medida en que se los vaya incurriendo, en vista de que las pólizas de seguros no cubren el mismo período de presentación de estados financieros. La Compañía registra un saldo por amortizar en la cuenta de Seguros pagados por anticipado por USD \$ 2,248.24 en base al siguiente cuadro:

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

ASEGURADORA	SEGURO	DETALLE	N° POLIZA	VIGENCIA		PLAZO	MONTO ASEGURAD	PRIMA NETA	SALDO POR AMORTIZA	POR AMORTIZA
				DESDE	HASTA					
Hunter	Vehiculo	Hyundai		3-feb-12	3-feb-13	366	-	319,00	29,63	34,00
Panameric Seguros	Vehiculo	Hyundai	165006	29-dic-11	29-dic-12	366	25.000,00	900,00		
Panameric Seguros	Vehiculo	Hyundai	165006	29-dic-12	29-dic-13	365	23.000,00	828,00	857,02	362,00
Equinoccial	Vehiculo	Mazda	132749	10-feb-12	10-feb-13	366	12.800,00	491,60	55,57	40,00
Sucre	Vehiculo	Mazda	6029494	4-sep-12	4-sep-13	366	10.500,00	399,00	280,72	247,00
Sucre	Vehiculo	Kia	6027817	15-sep-12	15-sep-13	366	13.100,00	484,70	355,65	258,00
Equinoccial	Vehiculo	Skoda	132749	10-feb-12	10-feb-13	366	7.000,00	277,00	32,12	40,00
Equinoccial	Riesgos	Robo	54256	26-jul-12	26-jul-13	366	15.000,00	205,00	120,86	207,00
Equinoccial	Riesgos	Robo	52671	26-jul-01	26-jul-13	366	13.725,12	194,98	114,96	207,00
Equinoccial	Riesgos	Incendios	66513	26-jul-01	26-jul-13	366	87.000,00	230,10	135,62	207,00
Equinoccial	Riesgos	Robo	54256	12-abr-12	26-jul-12	106	10.000,00	31,64		
Mapfre Atlas	Riesgos	Acc.Pers.	250	13-jun-12	13-jun-13	366	40.000,00	570,00	266,07	164,00
TOTAL									2.248,24	1.766,00

(Expresado en Dólares)

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2012 las cuentas por pagar a proveedores son las siguientes:

(Expresado en Dólares)

CÓDIGO 2012	CUENTAS	Saldo al 31 Diciembre 2012
21	PASIVO CORRIENTE	
211	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
21101	PROVEEDORES LOCALES	
2110102	Edimca	1.730,24
2110119	Varios Proveedores	5.198,51
2110126	Seguros Equinoccial	117,23
2110128	Panamericana del Ecuador	966,98
2110132	Hentel	433,35
2110134	Jose Herrera	600,00
2110140	La Casa del Cable	1.855,92
2110142	Susana Cevallos	4.643,62
TOTAL		15.545,85

Las deudas corresponden a la compra de materiales para las instalaciones eléctricas y/o servicios relacionados al objeto social de la Compañía. Con los proveedores se establece los límites de plazo de pago mediante un contrato, tienen un promedio de diferimiento entre 15 a 30 días.

CÓDIGO 2012	CUENTAS	Saldo al 31 Diciembre
21	PASIVO CORRIENTE	
214	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /RELACIONADAS	
21401	PARTES RELACIONADAS	
2140101	Edgar Proaño	1.861,15
2140102	Javier Proaño	172,24
2140103	Maria Paz Proaño	1.542,89
2140104	Diego Proaño	4.360,54
TOTAL		7.936,82

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Las deudas corresponden a cuentas por pagar de corto plazo a los socios de la compañía.

12. DEUDAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2012, las obligaciones a largo plazo que mantiene la compañía con los socios son las siguientes:

Con partes relacionadas

CÓDIGO 2012	ACREEDORES	Saldo al 31 Diciembre
21	PASIVO NO CORRIENTE	
22201	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS /RELACIONADAS	
2220101	PARTES RELACIONADAS	
22201010001	Edgar Proaño	38.000,00
22201010006	Serrano Proaño Inc.	25.000,00

Las deudas presentadas corresponden a préstamos efectuados por los socios de la Empresa.

13. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía ha reconocido mediante ajuste bajo NIIF para las PYMES una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo, de la siguiente manera:

1. Una reserva por el valor actual de las obligaciones futuras para 8 trabajadores que aún no completaban el requisito de tiempo de trabajo antes citado.

Para el cálculo de la jubilación patronal y desahucio, se consideraron las siguientes hipótesis actuariales:

- Tasa de descuento del 7,00%
- Tasa de incremento salarial del 3,00%
- Inflación 4,16%
- Tasa de incremento de pensiones: 2.5%
- Mínimos: 20.00 por jubilación única, \$30.00 si doble jubilación (con la del IESS) Registro Oficial 359, del 2 de julio de 2001
- Pensión máxima: remuneración básica unificada media (rbum) del año anterior

- Mínimo pago único: 50% del último sueldo por los años de servicio. Se toma este valor si es mayor a la reserva por ser la mejor opción para el trabajador. Registro Oficial 167 del 16 de diciembre de 2005.
- Décimo cuarto sueldo USD \$ 292.00

La reserva de jubilación patronal es USD \$ 11.376,45 y la reserva por desahucio es USD \$ 3.997,33. El gasto en la provisión jubilación patronal correspondiente al período 2012 es de USD \$5.129,17 y en la provisión reserva desahucio es de USD \$ 1.731,44.

14. IMPUESTOS DIFERIDOS

Como se mostró en los análisis anteriores. Los efectos sobre impuestos diferidos fueron determinados considerando una tasa impositiva del 23%, tarifa que estuvo vigente para el año 2012; sin embargo, los valores calculados fueron actualizados al final del ejercicio fiscal en función de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, y de liquidación de los pasivos por impuestos diferidos. En resumen los efectos presentados en pasivos por impuestos se deben a las siguientes circunstancias:

- Depreciaciones Equipos de Computación – Pasivo por impuestos diferidos

A continuación un detalle de los efectos generados sobre impuestos diferidos:

(Expresado en Dólares)

Código	Cuenta	Valores
2150102	Pasivos Por Impuestos Diferidos	370,87

15. PATRIMONIO

Reserva Legal

Después del ajuste contable realizado por \$ USD 913.89 y después del cálculo de la reserva legal del periodo, al 31 de diciembre de 2012, la Compañía tiene una Reserva Legal de USD \$ 3,339.56 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

16. IMPUESTO A LA RENTA

Conciliación tributaria

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2012, se calcula en un 23% sobre las utilidades tributarias.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... “Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo”.

La conciliación tributaria realizada por la compañía de acuerdo a las disposiciones legales vigentes para el período 2012 fue la siguiente:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA 2012	VALORES
Utilidad Contable	32.032,79
(-) 15% Participación Trabajadores	4.804,92
(+) Gastos No Deducibles	7.599,12
Utilidad Grabable	34.826,99
Impuesto a la Renta 23%	8.010,21
(+) Anticipo determinado para el Ejercicio Fiscal Correspondiente	5.326,20
(=) Impuesto a la Renta Causado	2.684,01
Retenciones en la Fuente	10.270,90
(=) Saldo a Favor del Contribuyente	7.586,89

21. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

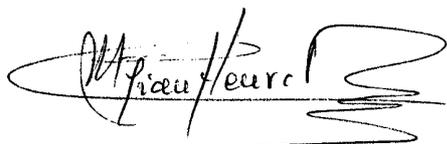
Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

22. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de la NIIF para las PYMES y la generación del juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas

PC BROTHERS COMPANY PROAÑO CEVALLOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF para las PYMES
AL 1 DE ENERO DE 2012 – SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.



C.I. 1703020939.

MYRIAM HERRERA V.

