



**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

---

***DR. HOMERO ZURITA ZURITA***

***INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE***

***CLINERVIP CIA. LTDA.***

***ESTADOS FINANCIEROS***

***PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012***



**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

---

## ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁGINA</u>
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	
DICTAMEN DE AUDITORÍA	1
ESTADOS FINANCIEROS	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	13



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A LOS SEÑORES DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE CLINERVIP CIA. LTDA.**

### **INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CLINERVIP CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestro examen. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgos, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### **OPINIÓN**

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de CLINERVIP CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.



**ASUNTO DE ÉNFASIS**

Sin calificar nuestra opinión, informamos lo siguiente:

- Tal como se explica con más detalle en la nota 20, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros que la Compañía a preparado aplicando NIIF's, con fines comparativos, dichos estados financieros incluyen cifras correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2011 y saldos del estado de situación financiera al 01 de enero del 2011 (fecha de transición), los que han sido ajustados conforme a las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012.
- Las cifras que se presentan con fines comparativos, ajustadas de acuerdo a NIIF, surgen de los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2010 y 2011, preparados de acuerdo con las normas contables vigentes en aquel momento.

Quito, 30 de octubre del 2013.

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**  
Reg. de Auditores Externos SC-RNAE-360



## INFORMACION INTRODUCTORIA

### ALCANCE DEL EXAMEN

El examen de auditoría realizado al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos del Efectivo, de CLINERVIP CIA. LTDA., abarcó el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

### OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Analizar la información financiera de la compañía y los registros contables, mediante la utilización de técnicas de revisión y verificación.
- Determinar la exactitud y confiabilidad de la información que contienen los estados financieros de la compañía y el cumplimiento de las disposiciones legales y tributarias vigentes.
- Verificar el movimiento de las cuentas y determinar si en estas se refleja los hechos económicos efectuados por la compañía durante el período 2012.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros y la aplicación de los principios de contabilidad.

### BASE LEGAL

- Estatuto de la Compañía.
- Manual de Procedimiento Administrativo y Operativo.
- Manual de funciones e Instructivos.
- Código del Trabajo.
- Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de Facturación.
- Ley de Seguridad Social.
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Normas Internacionales de Contabilidad
- Normas de Auditoría.
- Principios de Contabilidad Generalmente aceptados.
- Normas Técnicas de Control Interno.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

### MISIÓN

Su razón es presentar un servicio de calidad, para satisfacer a todos sus clientes bajo un proceso de constante innovación.

### VISION

Ser una empresa de limpieza y mantenimiento con presencia en el mercado nacional, basada en personal capacitado y tecnología de punta.

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

**CAPITAL SOCIAL**

El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende al valor de \$ 10.000,00; distribuidas de la siguiente manera:

**CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA**

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO INVERSIÓN	CAPITAL
1	0701865768	VALDEZ CARVALLO PABLO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	8.000,00
2	0704969880	VALDEZ ESPINOZA MARCO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	2.000,00
					<b>10.000,00</b>

**NOMINA DE DIRECTIVOS**

Los Directivos designados por la Junta General de Socios que se encontraron al frente de la Compañía durante el año 2012, son los siguientes:

NOMBRE	CARGO	FECHA DE NOMBRAMIENTO
Sr. Pablo Antonio Valdez Carballo	PRESIDENTE	16/03/2012
Sr. Jorge Enrique Salas Carrera	GERENTE	16/03/2012

**Nota:** El señor Pablo Antonio Valdez Carballo, fue elegido como Presidente por la Junta General de socios el 16 de marzo del 2012.

El señor Jorge Enrique Salas Carrera, fue elegido como Gerente por la Junta General de socios el 16 de marzo del 2012.



**CLINERVIP CIA. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>SALDOS NIIF</u>	<u>SALDOS NIIF</u>	<u>SALDOS NIIF</u>	
<b>NOTAS</b>	<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>01/01/2011</b>	
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4	2.102,67	15.661,50	105.255,17
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	5	163.879,70	174.345,78	69.215,78
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	1.883,01	756,23	2.581,42
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	19.838,49	33.451,14	27.660,28
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>187.703,87</b>	<b>224.214,65</b>	<b>204.712,65</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
DEPRECIABLES	8	49.021,93	55.304,76	40.296,01
ACTIVO DIFERIDO	9	4.621,35	4.822,28	844,13
ACTIVO LARGO PLAZO	10	910.651,18	756.304,80	212.562,83
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>964.294,46</b>	<b>816.431,84</b>	<b>253.702,97</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1.151.998,33</b>	<b>1.040.646,49</b>	<b>458.415,62</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11	(20.067,94)	(8.760,31)	(3.068,15)
OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	12	(1.000,00)		
PROVISIONES	13	(504.659,84)	(463.834,38)	(159.020,11)
OBLIGACIONES	14	(218.753,25)	(264.673,62)	(149.635,42)
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>(744.481,03)</b>	<b>(737.268,31)</b>	<b>(311.723,68)</b>

**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**

Auditor Independiente.

<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
PROVISIONES	15	(46.294,33)	(16.944,90)	(1.937,15)
PASIVO DIFERIDO	16	(927,71)	(968,04)	(465,42)
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>(47.222,04)</u>	<u>(17.912,94)</u>	<u>(2.402,57)</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>(791.703,07)</u>	<u>(755.181,25)</u>	<u>(314.126,25)</u>
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL SOCIAL	17	(10.000,00)	(10.000,00)	(10.000,00)
RESERVAS	18	(43.220,90)	(27.094,81)	(4.615,81)
RESULTADOS	19	(307.074,36)	(248.370,43)	(129.673,56)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>(360.295,26)</u>	<u>(285.465,24)</u>	<u>(144.289,37)</u>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<u>(1.151.998,33)</u>	<u>(1.040.646,49)</u>	<u>(458.415,62)</u>



**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**  
Auditor Independiente.

**CLINERVIP CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

	<u>SALDOS NIF</u> <u>31/12/2012</u>	<u>SALDOS NIF</u> <u>31/12/2011</u>	<u>SALDOS NIF</u> <u>01/01/2011</u>
<b>INGRESOS</b>			
INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	(1.040.627,63)	(1.759.222,42)	(1.146.283,79)
INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	(1,30)	-	-
OTROS INGRESOS	(40,33)	(3.978,15)	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u>(1.040.669,26)</u>	<u>(1.763.200,57)</u>	<u>(1.146.283,79)</u>
<b>GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b>			
REMUNERACIONES	744.761,48	1.408.777,24	873.892,75
SERVICIOS	10.610,05	13.186,93	11.198,14
ARRENDAMIENTOS	8.872,40	-	-
MOVILIZACIÓN	10.730,16	5.573,73	4.020,76
MANUTENIMIENTO	3.219,93	1.208,79	521,25
GESTIÓN	5.568,62	337,75	2.120,45
SUMINISTROS	92.881,78	82.433,33	54.363,50
IMPUESTOS	200,93	502,62	-
DEPRECIACIONES	9.983,15	9.023,47	3.609,42
AMORTIZACIONES	-	1.000,55	-
GASTOS DE VIAJE	-	1.126,78	372,84
OTROS GASTOS	27.328,76	10.336,26	19.666,25
<b>TOTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN</b>	<u>914.157,26</u>	<u>1.533.507,45</u>	<u>969.765,36</u>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>			
IMPUESTOS	447,82	-	-
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<u>447,82</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
GASTOS FINANCIEROS	3.008,47	4.140,27	633,35
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<u>3.008,47</u>	<u>4.140,27</u>	<u>633,35</u>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u>917.613,55</u>	<u>1.537.647,72</u>	<u>970.398,71</u>
<b>UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>(123.055,71)</b>	<b>(225.552,85)</b>	<b>(175.885,00)</b>



**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**  
Auditor Independiente.

CUNENIP CA. LTDA.

CONSOLIDACION PATRIMONIAL DE NEC A NIF

	CAPITAL SOCIAL	AFORTES DE SOBRO ACUMULADOS POR OTRAS OPERACIONES	RESERVAS			UTILIZACIONES INTEGRAL			RESULTADOS CONTABLES			TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVA INCONTINUA Y EXCELENTE	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SEPARACION DE PROPIEDADES FIJAS Y EQUIPOS	SEPARACION DE EVALUACION DE ACTIVOS FINANCIEROS	GANANCIAS ADJUDICADAS	GANANCIAS ADJUDICADAS	PERDIDAS ADJUDICADAS		REVALUACIONES ADJUDICADAS
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN MEC EN 01/01/2011	51.000,00		2.208,53	2.286,28				16.307,55			112.007,33		165.990,79
DETALLE AJUSTES POR MEC													
INVENTARIOS													
ACTIVOS FIJOS													
INTANGIBLES													
CONSUMIBLES													
INSTRUMENTOS FINANCIEROS													
RECORRIBLES													
RENTAS A EMPLEADOS													
INGRESOS													
DEBEROS													
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NIF EN 01/01/2011	10.022,00		2.208,53	2.286,28				16.307,55			112.007,33		142.289,37

Barranquilla, 04 de Octubre de 2017. *Dr. Homero Zurita Zurita*, Auditor Independiente, oficina No. 10-A/4

Teléfono: 022-2641121 / 099-3371928

E-mail: [aconsejadores@honzurita.com](mailto:aconsejadores@honzurita.com)

8







**DR. HOMERO ZURITA ZURITA**  
Auditor Independiente.

**CLINERVIP CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

	<b>AÑO 2012</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Clases de cobros</b>	
Cobranza a clientes	1.051.093,71
Otros cobros de operación	33.452,44
<b>Clases de pagos</b>	
Pago a proveedores	-
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(712.152,28)
Pago de tributos	(76.866,68)
Pago de intereses	-
Pagos servicios de operación	(15.880,99)
Anticipo proveedores	-
Otros pagos de operación	(184.728,87)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>94.917,33</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>	
Compra de activos fijos	(3.700,32)
Anticipo para terceros	-
Otros	(1.128,58)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>(4.828,90)</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Pago prestamos	*(104.647,26)
Ingresos por prestamos	* 1.000,00
Aportes en efectivo	-
Otros	-
<b>Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>*(103.647,26)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>* (13.558,83)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b>* 15.661,50</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>* 2.102,67</b>



**CLINERVIP CIA. LTDA.**  
**CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL**  
**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES**  
**DE OPERACIÓN**

<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>123.055,71</b>
<b>Ajustes a la utilidad neta:</b>	<b>32.092,95</b>
Depreciación	9.983,15
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-
Por provisiones	40.825,46
Por beneficios empleados	29.349,43
Por impuestos diferidos	160,60
Impuesto a la renta	(29.767,33)
Participación trabajadores	(18.458,36)
<b>Disminución (aumento) en activos:</b>	<b>(25.618,59)</b>
Cuentas por cobrar comerciales	10.466,08
Otras cuentas por cobrar	1,80
Compra inventarios	-
Gastos pagados por anticipado	-
Otros activos	(36.086,47)
<b>Aumento (disminución) en pasivos:</b>	<b>(34.612,74)</b>
Cuentas por pagar comerciales	11.307,63
Otras cuentas por pagar	-
Pago tributos	(26.813,04)
Anticipos clientes	-
Otros pasivos	(19.107,33)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>94.917,33</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA**

CLINERVIP Cia. Ltda, con RUC 1791936493001, se constituyó el 27 de mayo del 2004, mediante escritura pública ante la Notaría Novena del Cantón Quito, Doctor Juan Villacís Medina. La empresa, se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías. Su domicilio principal es la ciudad de Quito, provincia de Pichincha El capital suscrito y pagado con el que se constituye la compañía es de **5 500,00 (QUINIENTOS DOLARES 00/100)**. Con fecha de 23 de marzo del 2007 se realizó el aumento de capital, mediante la Notaría Decima Sexta del cantón Quito; Doctor Gonzalo Román Chacón. El aumento de capital de la compañía es de **5 9500,00 (NUEVE MIL QUINIENTOS DOLARES 00/100)**. Dejando un capital de **10000,00 (DIEZ MIL DOLARES 00/100)**. El objeto social es la tercerización de servicios complementarios en el área de limpieza, como es la fumigación contra insectos rastreros y voladores, desratización integral contra los tres tipos de roedores, desinfección ambiental. Contra enfermedades infectocontagiosa.

**2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y BASES DE PRESENTACIÓN**

Los procedimientos y políticas contables que se ejecutan en la empresa, se basan a lo dispuesto por la normatividad de la Superintendencia de Compañías y a lo establecido por la Federación Nacional de Contadores.

**3. REGISTROS CONTABLES**

Los registros contables de la compañía se realizan en dólares, moneda de curso legal en el país. Los estados financieros se encuentran preparados de acuerdo con las políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, Organismo encargado del control y vigilancia de las compañías constituidas en el país. Estas políticas en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Aplicando dichas políticas y normas, la compañía ha preparado los siguientes estados financieros: Balance General y Estado de Resultados, Flujo del Efectivo y Cambios en el Patrimonio

**a. ACTIVOS NO MONETARIOS Y PATRIMONIO**

Los activos no monetarios y patrimonio, expresados en dólares se los registra al costo y valor de adquisición.



**b. INGRESOS Y COSTOS POR VENTAS**

Se los registra en base a la emisión de facturas a los clientes y la entrega recepción del bien o servicio, considerando la reglamentación establecida por la Ley de Régimen Tributario Interno.

**c. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales a plazo de 60 días, y los importes de las cuentas por cobrar no contienen intereses implícitos.

Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, y al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

**d. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. 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. En base a la última revisión se realizó cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:



*Políticas Contables Propiedad, Planta y Equipo*

ACTIVOS FIJOS	Valor Residual	Adquisiciones	Vida útil NIIF
VEHICULOS	10%	100	5
MUEBLES Y ENSERES	10%	100	15
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10%	100	3
LIMPIEZA	10%	100	10
HERRAMIENTAS	10%	100	10
CÁMARAS	10%	100	10
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	10%	100	3

**e. UTILIDADES**

El 15% de participación de utilidades a favor de los trabajadores, se calcula de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Se lo registra contablemente dentro del pasivo a corto plazo hasta la fecha de pago que se lo realiza en el siguiente período.

**f. IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con las disposiciones legales contenidas en el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno, como provisión para el Impuesto a la Renta se debe calcular el 23% sobre las utilidades gravables. En caso de haberlas se lo debe registrar con cargo a los resultados del período dentro del pasivo exigible.

**NOTAS CONTABLES**

**4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre de 2011	Al 31 de diciembre de 2012
1.1.01.01	<b>CAJA GENERAL</b>	595,55	188,99	135,78
1.1.01.01.01	Caja General	504,41	158,99	135,78
1.1.01.01.03	Caja Chica	91,14	-	-
1.1.01.03	<b>BANCOS LOCALES</b>	104.899,62	15.472,91	1.965,89
1.1.01.03.01	Banco Pichincha	29.504,85	14.835,90	999,90
1.1.01.03.11	Banco Promerica	75.004,76	636,62	965,99
	<b>TOTAL</b>	<b>105.255,17</b>	<b>15.661,90</b>	<b>2.102,67</b>



## 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Este grupo está conformado por las cuentas en las que se registran los valores pendientes de cobro a los clientes por concepto de ventas a crédito. Esta cuenta incluye lo que a continuación le detallo.

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
1.1.03.02	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	69,215,70	174,345,78	163,679,70
1.1.03.02.01	Cuentas por cobrar clientes	69,226,46	175,857,01	166,300,93
1.1.03.02.03	(-) Provisión cuentas incobrables NIF	(510,68)	(1.511,23)	(1.511,23)

## 6 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
1.1.04.02	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS</b>	727,00	-	1.128,56
1.1.04.02.01	Otras Cuentas por Cobrar	-	-	1.000,56
1.1.04.02.03	Prestamos y Anticipos Empleados	727,00	-	128,00
1.1.04.03	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>	1.854,42	756,23	754,43
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores	1.854,42	756,23	754,43
	<b>TOTAL</b>	<b>2.581,42</b>	<b>756,23</b>	<b>1.883,01</b>

## 7 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
1.1.07.01	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA S.A.</b>	-	16,63	-
1.1.07.01.01	Crédito Tributario 12% Compras	-	16,63	-
1.1.07.03	<b>CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA S.A.</b>	27.660,28	33.434,51	19.838,49
1.1.07.03.01	Crédito Tributario impuesto a la Renta por Retenciones	-	-	19.838,49
1.1.07.03.02	Anticipo Impuesto Renta 2011	27.660,28	33.434,51	-
	<b>TOTAL</b>	<b>27.660,28</b>	<b>33.451,14</b>	<b>19.838,49</b>



## 8 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: DEPRECIABLES

Un resumen de los activos de que la componen se detalla a continuación:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
<b>1.2.02.03</b>	<b>EQUIPO DE LIMPIEZA</b>	<b>21,882.79</b>	<b>21,904.82</b>	<b>20,980.30</b>
1.2.02.03.01	Equipo de Limpieza	23,000.71	25,704.55	25,594.53
1.2.02.03.05	(-) Deprec. Acum. Equipo de Limpieza	(2,814.98)	(5,365.37)	(7,594.67)
1.2.02.03.07	(-) Deprec. Acum. Equipo de Limpieza NIF	1,147.04	1,593.64	1,593.64
<b>1.2.02.05</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>16,996.50</b>	<b>31,387.94</b>	<b>24,602.91</b>
1.2.02.05.01	Vehículos	18,473.22	30,346.00	30,346.00
1.2.02.05.05	(-) Dep. Acum. Vehículos	(1,677.01)	(8,515.03)	(16,300.09)
1.2.02.05.07	(-) Dep. Acum. Vehículos NIF	190.29	1,596.37	1,596.37
<b>1.2.02.07</b>	<b>EQUIPO DE COMUNICACIÓN</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,462.29</b>
1.2.02.07.01	Equipos de Comunicación	-	-	1,948.72
1.2.02.07.05	(-) Deprec. Acumulado Equipo de Comunicación	-	-	(487.43)
<b>1.2.02.09</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>842.79</b>	<b>1,008.50</b>	<b>1,794.74</b>
1.2.02.09.01	Muebles y Enseres	854.40	1,094.40	1,975.02
1.2.02.09.05	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	(193.32)	(256.78)	(300.14)
1.2.02.09.07	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres NIF	144.71	179.96	179.96
<b>1.2.02.11</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>983.94</b>	<b>973.60</b>	<b>989.69</b>
1.2.02.11.01	Equipos de Computación	670.09	1,445.09	1,445.09
1.2.02.11.05	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación	(340.83)	(600.80)	(1,226.61)
1.2.02.11.07	(-) Dep. Acum. Equipos de Computación NIF	254.69	331.21	331.21
	<b>TOTAL</b>	<b>40,296.01</b>	<b>85,304.76</b>	<b>49,021.93</b>

## 9 ACTIVO DIFERIDO

A continuación se detalla el monto de esta cuenta:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
<b>1.2.04.01</b>	<b>CRÉDITOS DIFERIDOS</b>	<b>844.13</b>	<b>4,822.28</b>	<b>4,621.35</b>
1.2.04.01.01	Impuesto Diferido por Cobrar	844.13	4,822.28	4,621.35

## 10 ACTIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
<b>1.2.06.03</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>	<b>212,412.83</b>	<b>741,548.80</b>	<b>846,487.86</b>
1.2.06.03.01	Préstamos por cobrar relacionados	212,412.83	741,548.80	846,487.86
<b>1.2.06.06</b>	<b>OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO</b>	<b>150.00</b>	<b>14,466.00</b>	<b>64,154.12</b>
1.2.06.06.01	Garantías de Arrendos	150.00	150.00	4,147.53
1.2.06.06.03	Garantías de seguros	-	14,306.00	60,006.59
	<b>TOTAL</b>	<b>212,562.83</b>	<b>756,014.80</b>	<b>910,641.98</b>



## II CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los pasivos financieros de la compañía corrientes se muestran tal como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
2.1.01.01	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES (RELACIONO) (Nacional)</b>	(3.068,18)	(8.760,31)	(20.067,94)
2.1.01.01.01	Cuentas por pagar Proveedores	(3.068,18)	(8.760,31)	(20.067,94)

## 12 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones que mantiene la compañía con bancos del territorio ecuatoriano se encuentran como se muestra:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
2.1.03.01	<b>DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS</b>	-	-	(1.000,00)
2.1.03.01.01	Banco Pichincha	-	-	(1.000,00)

## 13 PROVISIONES

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
2.1.04.01	<b>CONTRIBUCIONES</b>	(198.020,11)	(463.834,38)	(504.689,84)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo	(34.516,30)	(136.540,62)	(160.750,72)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo	(99.150,10)	(133.870,67)	(144.457,24)
2.1.04.01.10	Vacaciones	(64.353,71)	(193.423,09)	(199.481,88)



#### 14 OBLIGACIONES

Las obligaciones que mantiene la compañía se encuentran clasificadas según el beneficiario como se muestra:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
<b>2.1.05.01</b>	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>(42,909,37)</b>	<b>(63,537,26)</b>	<b>(36,734,25)</b>
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros	(113,42)	(179,08)	(57,17)
2.1.05.01.02	IVA por Pagar	(5,954,77)	(14,317,50)	(5,717,51)
2.1.05.01.03	Retenciones en la fuente por Pagar de Ite	(195,19)	(207,86)	(142,24)
2.1.05.01.04	Impuesto a la Renta por Pagar	(27,454,00)	(48,832,79)	(29,767,53)
<b>2.1.05.03</b>	<b>CON EL IESS</b>	<b>(32,778,46)</b>	<b>(63,673,02)</b>	<b>(56,467,22)</b>
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar	(5,201,13)	(5,275,42)	(1,619,71)
2.1.05.03.03	Aportes Patronales IESS por Pagar	(5,765,16)	(4,006,06)	(2,280,72)
2.1.05.03.05	Prestamos IESS por Pagar	(593,82)	(377,01)	(302,77)
2.1.05.03.07	Fondos de Reserva IESS por Pagar	(20,113,28)	(53,993,86)	(54,194,02)
<b>2.1.05.05</b>	<b>CON EMPLEADOS</b>	<b>(73,827,69)</b>	<b>(137,463,31)</b>	<b>(123,941,77)</b>
2.1.05.05.01	Salario por Pagar	(47,310,67)	(73,142,11)	(63,500,42)
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(26,352,70)	(35,644,18)	(16,458,39)
2.1.05.05.06	Participación trabajadores por pagar del ejercicio anterior	(24,22)	(6,615,86)	(30,503,30)
2.1.05.05.07	Incentivos al personal por pagar	-	(2,160,02)	(2,515,02)
	<b>TOTAL</b>	<b>(146,635,42)</b>	<b>(264,673,62)</b>	<b>(218,753,25)</b>

#### 15 PROVISIONES

Las provisiones de la compañía se muestran tal como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
<b>2.2.03.01</b>	<b>CON EMPLEADOS</b>	<b>(1,937,19)</b>	<b>(16,944,90)</b>	<b>(46,294,33)</b>
2.2.03.01.01	Provisión por Jubilación	(1,530,91)	(14,532,81)	(36,127,70)
2.2.03.01.03	Provisión por Desahucio	(406,24)	(2,412,09)	(7,166,63)

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

##### (1) Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.



## DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

### (2) Provisión por desahucio.

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

## 16 PASIVO DIFERIDO

Esta cuenta registra el impuesto de renta diferido por pagar, establecido de conformidad con las normas fiscales vigentes.

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
2.2.05.01	<b>IMPUESTOS DIFERIDOS</b>	(465,42)	(968,04)	(927,71)
2.2.05.01.01	Impuesto diferido por Pagar	(465,42)	(968,04)	(927,71)

El pasivo por impuestos diferidos a causa del cambio en la tasa Impositiva al 23% a causa de la Implementación a NIIF por parte de la compañía.

En esta cuenta se acumulan los efectos del gasto contable por impuesto a la renta originado en diferencias temporales gravables, que se estima dará lugar al pago de impuesto a la renta en ejercicios futuros.

## 17 CAPITAL SUSCRITO

El capital suscrito es el monto representativo de los aportes a la compañía por parte de los socios cuyos aportes se desglosan a continuación

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
3.1.01.01	<b>CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO</b>	(10.000,00)	(10.000,00)	(10.000,00)
3.1.01.01.01	Pablo Valdéz	(8.000,00)	(8.000,00)	(8.000,00)
3.1.01.01.02	Mirco Valdéz	(2.000,00)	(2.000,00)	(2.000,00)

## 18 RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
3.2.01.01	<b>RESERVA LEGAL</b>	(2.326,53)	(13.566,03)	(14.493,49)
3.2.01.01.01	Reserva Legal	(2.326,53)	(13.566,03)	(14.493,49)



## DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

### • Reserva legal.

La Ley de Compañías del Ecuador estipula que se provisione el 5% de la utilidad líquida anual para las compañías de responsabilidad limitada, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

## 18.1 OTRAS RESERVAS

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS	(2.289,28)	(13.528,78)	(28.751,44)
3.2.02.01.03	Reservas Facultativa y Estabularia	(2.289,28)	(13.528,78)	(28.751,44)

## 19 RESULTADOS

### 19.1 RESULTADOS ACUMULADOS

Este movimiento se conforma de la siguiente forma:

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	(19.307,65)	(108.865,98)	(233.915,76)
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	(19.307,65)	(108.865,98)	(245.324,15)
3.3.02.01.09	Ajuste utilidad NIF 2011	-	-	11.408,39

### 19.2 EFECTOS POR ADOPCION NIIF

Registra los ajustes de primera adopción de la NIIF para PYMES, en lo concerniente a las cuentas afectadas por la transición que son: Cuentas por Pagar Proveedores de Servicios, inventarios, propiedades, planta y equipo, provisión de cuentas incobrables y los impuestos diferidos generados de las diferencias temporarias.

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
3.3.02.03	EFFECTOS ADOPCION NIIF	1.671,42	1.671,42	1.671,42
3.3.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	1.671,42	1.671,42	1.671,42



### 19.3 RESULTADOS DEL EJERCICIO

A continuación se muestra el valor de los resultados obtenidos como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo. Permanecerán en esta cuenta hasta la fecha en que el máximo órgano social les de su destinación específica de acuerdo con los proyectos presentados por los administradores del ente económico.

Código	Detalle de la Cuenta	A 1 de enero de 2011	A 31 de diciembre de 2011	A 31 de diciembre de 2012
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(112.037,33)	(941.175,67)	(74.800,02)
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(112.037,33)	(152.984,29)	(102.366,60)
3.3.03.01.02	Utilidad del Ejercicio NIF	-	11.406,39	27.606,66

### 20 HECHOS RELEVANTES

#### IMPLEMENTACION DE NIIFs

##### 1.- ANTECEDENTES

De acuerdo a la resolución No. 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008, de la Superintendencia de Compañías, **CLINERVIP Cia. Ltda.**, se encuentra obligada a implementar las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012, por tanto el año de transición corresponde al año 2011. El periodo examinado por Auditoría Externa es el 2012.

Con el objeto de dar cumplimiento a esta resolución, **CLINERVIP Cia Ltda.**, contrató con la Firma **Arista Cia. Ltda.**, la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

El señor Gerente presentó a la Superintendencia de Compañías el Plan de Implementación de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Además, se adjuntó el informe de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera realizada por la firma **Arista Cia. Ltda.** con el siguiente contenido:

##### 2.- INTRODUCCION

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución No.06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

La compañía debido a las consideraciones de la mencionada Resolución, tiene que mantener sus estados financieros convertidos a NIIF a partir del 1 de enero del 2012, considerando para el efecto como año de transición el 2011.

El informe incluye los resultados de la conversión por primera vez de los estados financieros al inicio del periodo de transición (31 de diciembre del 2010) y al final del periodo de transición (31 de diciembre del 2011).



### 3.- PROCESO DE ADOPCIÓN A LAS NIIF

Con el objeto de cumplir la normatividad legal dispuesta por el Organismo de Control, **CLINERVIP Cia. Ltda.**, ha desarrollado un plan de transición a las NIIF que, entre otros, ha incluido los siguientes aspectos:

- ✓ Análisis de las diferencias entre los principios de contabilidad utilizados por la compañía bajo NEC y los de las NIIF.
- ✓ Selección de criterios a aplicar en los casos en los que existen tratamientos alternativos permitidos en las NIIF.
- ✓ Preparación del estado de situación inicial al 1 de enero de 2011
- ✓ Análisis de los principales impactos que la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a los estados financieros de la compañía.
- ✓ Preparación de los estados financieros al final del periodo de transición 31-dic-2011, basado en las consideraciones aprobadas por la administración en el balance de apertura a NIIF.

### 4.- AMBITO DE APLICACIÓN DE LAS NIIF

Las NIIF se aplicaron en la elaboración de los Estados Financieros de **CLINERVIP Cia. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2010, tomando como base los estados financieros a dicha fecha presentados en normas ecuatorianas de contabilidad.

La compañía ha aplicado en sus estados financieros la última versión de las NIIF en español publicada por el IASB a la fecha de conversión, de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías.

### 5.- EFECTOS SIGNIFICATIVOS DE LA CONVERSION

Los efectos de la conversión en el estado de situación financiera al inicio del periodo de transición 31-dic-10 de acuerdo a la NIIF 1 - Adopción de las NIIF por primera vez, se registran con cargo al patrimonio de la compañía y no modifican el estado del resultado integral de dicho año.

### 6.- PRINCIPALES DECISIONES TOMADAS POR CLINERVIP CIA LTDA, EN LA CONVERSION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIIF

Las decisiones más importantes tomadas por la administración de la Compañía para la conversión de los estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF / IFRS) han sido las siguientes:

#### **Instrumentos Financieros**

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011 la compañía mantiene principalmente cuentas por cobrar y por pagar, las cuales considera que no tienen efecto en la conversión a NIIF debido a que la administración considera lo siguiente:



## DR. HOMERO ZURITA ZURITA

Auditor Independiente.

- ✓ Los ingresos de la compañía son principalmente al crédito y las cuentas por cobrar existentes son a corto plazo, por lo que se considera que el valor razonable de las mismas no difiere del saldo registrado contablemente.
- ✓ Las cuentas por pagar en instituciones financieras se encuentran registradas de acuerdo al costo amortizado, mientras que las cuentas por pagar a proveedores y relacionadas tienen plazos corrientes por lo cual su valor razonable no difiere significativamente del saldo contable registrado.
- ✓ Adicionalmente, se ha considerado que no existen indicios de deterioro de los activos financieros de la compañía.
- ✓ La Compañía, realiza el cálculo de la provisión para cuentas incobrables, en base a lo estipulado en la normativa tributaria local.

La Compañía deberá asegurar el mantener documentación suficiente y competente que estipule los planes de acción para todos y cada uno de los instrumentos financieros. Además deberá establecer políticas encaminadas a asegurar que el cálculo de incobrabilidad o deterioro, se encuentra alineado a la realidad económica de recuperación de sus cuentas por cobrar, independientemente de los estipulados por la ley tributaria local.

### Propiedad, planta y equipo

La Compañía mantiene sus activos fijos valorados al costo de adquisición. No dispone de políticas formales que establezcan por escrito los parámetros a ser considerados en el reconocimiento inicial de su propiedad, planta y equipos, relacionados con los costos de desmantelamiento, retiro de activos y rehabilitación.

La Compañía deprecia su propiedad, planta y equipo, de acuerdo a la vida útil lineal de acuerdo a la normativa tributaria local, sin considerar valores residuales y vida útil técnica. Por lo tanto deberá establecer políticas contables que consideren todos los elementos del costo de compra establecidos en la NIC 16 y sus revelaciones.

### Beneficios a empleados

La compañía no registra provisiones por jubilación patronal y desahucio en base a estudios actuariales requeridos para tal efecto y considerando lineamientos tributarios locales.

El cálculo y registro contable de la obligación devengada por los trabajadores al cierre del ejercicio sobre los planes de contribución definidos, tal como lo establece la NIC 19, deberá valorizarse a su correspondiente valor actual a esa fecha, lo que implicará probablemente reconocer determinados valores que la Compañía actualmente no registra por estos conceptos.

El registro de esta obligación se realiza según los lineamientos tributarios, el cual deberá ser alineado al aspecto financiero.

El ajuste de los saldos de esta obligación al inicio del ejercicio afectará a una cuenta de ajuste clasificado bajo el Patrimonio, mientras que el ajuste que se realice al movimiento del ejercicio afectará directamente a las cuentas de resultado de cada año.

## 7.- RESULTADOS DE APLICACIÓN DE NIIFs

En el Anexo I adjunto, se presenta un resumen de los ajustes y reclasificaciones efectuados por la aplicación de las NIIFs.



**EFFECTOS NIIF**

<b>CUENTAS</b>	<b>TOTAL NIIF 2010</b>	<b>TOTAL NIIF 2011</b>
(-) Provisión cuentas incobrables NIIF	(510,68)	(1.511,23)
Equipo de limpieza	(402,30)	(668,36)
(-) Deprec. Acum. Equipo de limpieza	-	6,65
(-) Deprec. Acum. Equipo de limpieza NIIF	1.147,04	1.593,64
(-) Dep. Acum Vehiculos NIIF	190,29	1.556,37
Muebles y Enseres	(140,00)	(220,00)
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres	7,00	7,00
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF	144,71	179,86
(-) Dep. Acum Equipos de Computación NIIF	254,68	329,21
Herramientas y escaleras	(221,50)	(777,74)
(-) Dep. Acum. Activos varios	7,10	20,85
Cámaras fotográficas	(707,16)	(858,95)
(-) Depreciación Acum. Cámaras	117,85	353,55
Impuesto Diferido por Cobrar	844,13	4.822,28
Provisión por Jubilación	(1.530,91)	(14.502,81)
Provisión por Desahucio	(406,24)	(2.442,09)
Impuesto diferido por Pagar	(465,42)	(968,04)

**21 EVENTOS POSTERIORES**

Entre diciembre 31 del 2012 fecha de cierre de los estados financieros y el 30 de octubre del 2013 fecha de culminación de la auditoría, no existieron eventos que incidan en los resultados o afecten la situación financiera de la Compañía.

---