

PEOPLEWEB S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año 2012

Contenido

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	4
1. Información General.....	4
2. Resumen de las principales políticas contables.....	4
2.1. Bases de presentación.....	4
2.2. Conversión de Moneda Extranjera.....	5
2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	5
2.4. Instrumentos Financieros.....	5
2.5. Inventarios.....	7
2.6. Propiedades, Planta y Equipo.....	7
2.7. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros.....	9
2.8. Provisiones.....	9
2.9. Obligaciones por Beneficios a Empleados.....	10
2.10. Capital Social.....	11
2.11. Reconocimiento de los Ingresos.....	11
2.12. Impuesto a las Ganancias.....	11
2.13. Hipótesis de negocio en marcha.....	13
3. Gestión de Riesgo.....	13
4. Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa.....	14
5. Información relevante de las partidas de los estados financieros.....	14
5.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.....	14
5.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.....	14
5.3. Créditos Fiscales.....	15
5.4. Inventarios.....	16
5.5. Propiedades, Planta y Equipo.....	16
5.6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar.....	17
5.7. Obligaciones Tributarias y Laborales.....	18
5.8. Capital Social.....	18
5.9. Ingresos.....	19
5.10. Salarios y Beneficios pagados a empleados.....	20
5.11. Gastos.....	20

5.12. Impuesto a las Ganancias	22
6. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa	23
6.1. Base Legal	23
6.2. Ajustes realizados por adopción de NIIF para PYMES	24
6.2.1. Ajustes al inicio del periodo de transición 01 de enero del 2011	24
6.2.2. Ajustes al final del último periodo presentado 31 de diciembre del 2011	26
6.3. Impacto sobre los estados financieros	28
6.4. Conciliaciones requeridas por la Sección 35 de la NIIF para PYMES	31
6.4.1. Balance de apertura al 01 de enero del 2011	31
6.4.2. Conciliaciones del Patrimonio Neto, reportado bajo NEC al Patrimonio Neto bajo NIIF para PYMES al 01 de enero y al 31 de diciembre del 2011	32
6.4.3. Conciliación del Estado de Resultados del 2011, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF	34
6.4.4. Ajustes materiales al Estado de Flujo de Efectivo del 2010 previamente presentado bajo NIIF	34
8. Información Adicional Relevante	35
6.1. Reformas legales	35
7. Eventos subsecuentes	36

Peopleweb S.A.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General

Peopleweb S.A. es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 18 de abril del 2006 inscrita en el Registro Mercantil registro número 1018 tomo 137, Notaría Décimo Sexta del cantón Quito con fecha 28 de abril del 2006.

La actividad de la empresa es principalmente la actividad mercantil y comercial, así como las actividades de importación y exportación de todo tipo de equipos, partes, piezas y máquinas.

La entidad tiene un plazo social 50 años, es decir estará vigente hasta el 28 de abril del 2056.

Su domicilio fiscal es en la misma ciudad y su identificación tributaria es 1792031524001.

La compañía no pertenece a ningún grupo económico.

2. Resumen de las principales políticas contables

Este es el primer conjunto de estados financieros preparados por **Peopleweb S.A.** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas (NIIF para las PYMES) entidades establecidas por el IASB.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros, se indican a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

2.1. Bases de presentación

Los estados financieros de **Peopleweb S.A.** han sido preparados de acuerdo con la "Norma Internacional de Información Financiera para las pequeñas y medianas empresas" (NIIF para las PYMES).

Ellos han sido preparados bajo la convención del costo histórico.

La preparación de estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la entidad.

2.2. Conversión de Moneda Extranjera

a) Funcional y moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la entidad son valorados utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional).

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Las ganancias o pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en utilidad o pérdida.

Las diferencias de cambio y las pérdidas relacionadas con préstamos y efectivo y equivalentes de efectivo se presentan en los resultados dentro de "Ingresos Financieros o Costos Financieros". Todas las otras ganancias y pérdidas de cambio se presentan en los resultados dentro de "Otras (Pérdidas) / Ganancias- Neto".

2.3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El Efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja, depósitos a la vista y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios figuran en el endeudamiento en el pasivo corriente del estado de situación financiera, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

2.4. Instrumentos Financieros

Los Instrumentos Financieros se clasifican en los siguientes grupos:

1. Instrumentos Financieros medidos a valor razonable con cambio en resultados

2. Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento
3. Activos Financieros disponibles para la venta
4. Préstamos y Cuenta por Cobrar

La entidad no cuenta con todas las clasificaciones al no tener instrumentos financieros que se incluya en cada uno de los grupos. La entidad solamente presente Préstamos y Cuentas por Cobrar y dentro de este grupo presenta las siguientes partidas:

a) Cuentas por Cobrar Comerciales

Los créditos por ventas se reconocen inicialmente por su valor efectivo, es decir por su importe sin descontar, salvo cuando se excede de las condiciones de crédito normales (30 – 60 – 90 días) en cuyo caso se miden inicialmente al valor presente de los cobros futuros descontados una tasa de interés de mercado.

Los créditos por ventas son posteriormente medidos a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o costo amortizado.

Una provisión por deterioro de cuentas comerciales a cobrar se establece cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los montos adeudados de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar.

Las Cuentas por Cobrar que se espera cobrar en un plazo menor a un año se clasifican en Activos Corrientes caso contrario forman parte de los Activos No Corrientes.

Las transacciones con partes relacionadas se presentan por separado.

b) Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Se reconocen inicialmente por su valor efectivo y posteriormente a su coste amortizado utilizando el método de interés efectivo.

c) Préstamos

Los préstamos se reconocen inicialmente por su valor efectivo (es decir, el valor presente de dinero en efectivo a favor del banco, incluyendo los costes de transacción).

Los préstamos se miden posteriormente al costo amortizado.

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluye en los gastos financieros.

Los préstamos se clasifican como pasivos corrientes a menos que la entidad tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses después de la fecha de presentación, en cuyo caso se clasifican como Pasivos No Corrientes.

2.5. Inventarios

Los inventarios son bienes para ser vendidos en el curso normal de operaciones del negocio. Se valoran al menor entre el costo y el precio estimado de venta menos los costos de terminación y venta.

El costo se determina usando el método promedio ponderado.

El costo de los productos terminados y en curso incluyen tanto los gastos de embalaje, materias primas, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de producción relacionados (basados en una capacidad operativa normal).

En cada fecha de reporte, los inventarios son evaluados por deterioro. Si el inventario está deteriorado, el valor en libros se reduce a su precio de venta menos los costos de terminación y venta, la pérdida por deterioro se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

2.6. Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de Propiedades, planta y equipo son bienes que la entidad posee para usarlos en el desarrollo de sus actividades o en la administración de las mismas; se

expresan a su costo histórico menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo histórico incluye los costos de adquisición, los gastos directamente atribuibles a poner el activo en el lugar y condiciones necesarias para que sea capaz de operar de la forma prevista por la dirección y en los casos que se requiera, los costos estimados por desmantelamiento.

La entidad aumenta al valor en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo el costo de reemplazar parte de dicho elemento cuando se incurra en ese costo si la pieza de repuesto se espera que proporcione beneficios adicionales en el futuro para la entidad. El importe en libros de la parte reemplazada se da de baja. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan a resultados en el período en que se incurren.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos se realiza para distribuir el costo de los activos menos su valor residual durante su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas varían de la siguiente manera:

Edificios	25 - 40 años
Equipos de Computación	2 - 3 años
Vehículos	3 - 5 años
Muebles y Enseres	5 - 10 años

Los cargos realizados por concepto de depreciación se reconocen en los resultados del período como un gasto.

Los valores de los activos residuales, vidas útiles y métodos de amortización son revisados, y ajustados de forma prospectiva si existe algún indicio de un cambio significativo desde la fecha de presentación del último informe.

El importe en libros de un activo se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable si el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable estimado. La reducción se reconoce en resultados del período como una pérdida por deterioro o una reversión de la misma de ser el caso. Los cargos futuros por concepto de depreciación se realizarán en proporción al importe en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de una nueva estimación.

Las ganancias y pérdidas por la venta de elementos de Propiedades, Planta y Equipo se determinan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen dentro de «Otras Ganancias / (Pérdidas) Netas" - en el estado de resultados integrales.

2.7. Deterioro del Valor de los Activos No Financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización son evaluadas en cada fecha de reporte para determinar si existe algún indicio de que los activos puedan haber deteriorado su valor.

Cuando existe algún indicio de que el activo puede haber deteriorado su valor, entonces se comprueba el valor de deterioro del valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo a la que el activo ha sido asignado).

Una pérdida por deterioro es reconocida en resultados por el monto en que el importe en libros del activo supere su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costes de venta y el valor de uso de un activo (o una unidad generadora de efectivo).

A los efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (UGE).

Los activos no financieros distintos de la plusvalía que ha sufrido un deterioro se revisan para posible reversión del deterioro en cada fecha de reporte.

2.8. Provisiones

Las provisiones por costos de reestructuración, garantías y demandas legales se reconocen cuando la entidad tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados, es probable que una transferencia de beneficios económicos necesarios para cancelar la obligación y el monto puede ser estimado con fiabilidad.

Las provisiones por reestructuración incluyen sanciones de terminación de contrato de arrendamiento y los pagos de los empleados de terminación. No se reconocen provisiones para pérdidas de explotación futuras.

Las provisiones se valoran por el valor actual del importe que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo de interés antes de impuestos que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor tiempo del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

El aumento en la provisión debido al paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

2.9. Obligaciones por Beneficios a Empleados

a) Obligaciones Corto Plazo

Las obligaciones a empleados a corto plazo corresponden a los sueldos, horas extras, comisiones, bonos, y demás; que la empresa paga a sus empleados como contraprestación por los servicios que le prestan y cuya cancelación se espera realizar en los próximos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

La entidad mide los pasivos por obligaciones a corto plazo a valor nominal. Los gastos que generan las obligaciones a corto plazo se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

b) Obligaciones Post- Empleo - Planes de Beneficios Definidos

La entidad tiene la obligación de otorgar un beneficio de pensión por jubilación patronal a sus empleados que han cumplido los 25 años de servicio en la empresa, así como un valor proporcional a aquellos que cumpliendo los 20 años tienen que abandonar la entidad.

La entidad mide los pasivos (activos) por beneficios definidos al valor presente de sus obligaciones dentro de los planes de beneficios definidos a la fecha sobre la que se informa, y les resta el valor razonable a la fecha sobre la que se informa de los activos del plan con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones. Las obligaciones correspondientes a los planes de beneficios definidos se determinan usando el método de la unidad de crédito proyectada. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados durante el periodo en el que ocurren.

2.10. Capital Social

El capital social está representado por participaciones, transferibles solamente por cesión.

2.11. Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos de la entidad por actividades ordinarias se reciben principalmente por la venta de las mercaderías que fabrica.

La entidad reconoce los ingresos cuando: el importe de los ingresos y costos vinculados puede valorarse con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, la empresa no ejerza control sobre los inventarios y cuando haya transferido los riesgos y beneficios de los mismos.

Los ingresos se medirán a su importe sin descontar de acuerdo al valor de la contraprestación recibida o por recibir, si ésta última se encuentra en los plazos normales de crédito en el mercado (30, 60 y 90 días); se medirán a su importe descontado si la contraprestación por recibir excede el periodo normal de crédito y se descontarán a una tasa de un instrumento similar.

2.12. Impuesto a las Ganancias

El impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa. En las dos jurisdicciones donde el grupo opera, un anuncio formal del gobierno sobre cambios en las tasas impositivas o en las leyes fiscales se considera un proceso de aprobación prácticamente terminado.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la

ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se 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 o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa. Para los efectos se considerarán las tasas de 25% hasta el año 2010, 24% hasta el año 2011, 23% hasta el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante, por efectos de la aplicación del Código de Producción.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. 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.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

Aún si la empresa presentara pérdidas tributarias debería pagar el equivalente a un impuesto mínimo por la aplicación del cálculo del anticipo de impuesto a la renta que, de acuerdo al artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno" el mismo que indica que la empresa deberá pagar un anticipo de impuesto a la renta, que constituye la suma matemática de los siguientes rubros:

- a) El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- b) El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- c) El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
- d) El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso. Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.

2.13. Hipótesis de negocio en marcha

Se han elaborado sus estados financieros bajo el supuesto de empresa en marcha, pues la administración no tiene intenciones de liquidar la compañía, ni de cesar sus actividades.

3. Gestión de Riesgo

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad de los productos la empresa cuenta con un sistema de control interno, de acuerdo a los procedimientos que ha fijado para preparar un producto terminado conforme a los parámetros de calidad exigidos por los clientes.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores externos, que mantienen una actitud preventiva.

4. Hechos posteriores al periodo sobre el que se informa

No existen hechos posteriores al periodo sobre el que se informa que requieran ajuste.

5. Información relevante de las partidas de los estados financieros

5.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La composición del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Caja Chica	9,99	-	200,00
Banco Pichincha	2.000,00	-	-
Banco del Pacífico	5.977,38	1.472,29	189,83
Total	7.987,37	1.472,29	389,83

5.2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La composición de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Deudores Comerciales	3.588,13	582,40	26.782,56
(-) Provisión por Deterioro	-	-	(362,10)
Otras Cuentas por Cobrar	34.829,00	29.683,32	8.135,33
Total	38.417,13	30.265,72	34.555,79

La composición de los Deudores Comerciales al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Cuentas por Cobrar Clientes	3.588,13	582,40	26.782,56
Total	3.588,13	582,40	26.782,56

La entidad no ha reconocido pérdidas por deterioro por cuanto no han existido indicios de la misma.

La composición de Otras Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Anticipos Proveedores – M.E.	10.247,50	5.421,82	-
Anticipos Proveedores	520,00	200,00	8.135,33
Pagos Proveedores del Exterior	24.061,50	24.061,50	-
Total	34.829,00	29.683,32	8.135,33

5.3. Créditos Fiscales

La composición de los Créditos Fiscales al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Crédito Tributario - IVA	19.486,53	1.901,82	2.221,55
Crédito Tributario - Impuesto a la Renta	3.070,00	1.203,01	4.613,20
Total	22.556,53	3.104,83	6.834,75

La composición del Crédito Fiscal IVA al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Crédito Tributario IVA	19.486,53	1.901,82	2.221,55
Total	19.486,53	3.104,83	6.834,75

La composición del Crédito Fiscal Impuesto a la Renta al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Crédito Tributario Años Anteriores	-	-	1.978,21
Crédito Tributario 2010 (Retenciones)	-	-	2.634,99
Crédito Tributario 2011 (Retenciones)	-	1.203,01	-
Crédito Tributario 2012 (Retenciones)	3.070,00	-	-
Total	3.070,00	1.203,01	4.613,20

5.4. Inventarios

La composición de los Inventarios al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Inventario de Artículos Terminados	141.926,11	9.494,00	24.619,20
Inventario de Mercadería en Tránsito	40.510,00	-	-
Total	182.436,11	9.494,00	24.619,20

La entidad no presenta pérdidas por deterioro por cuanto no existieron indicios que demostraran la existencia de dicho deterioro.

La entidad no cuenta con inventarios pignorados.

5.5. Propiedades, Planta y Equipo

Conciliación de los importes en libros al final del periodo sobre el que se informa:

	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Total
Costo			
Al 01 de enero del 2011	3.255,00	7.810,00	11.065,00
Adiciones	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
Al 31 de diciembre del 2011	3.255,00	7.810,00	11.065,00
Depreciación Acumulada			
Al 01 de enero del 2011	-	-	-
Depreciación Anual	415,63	2.459,17	2.874,80
Al 31 de diciembre del 2011	415,63	2.459,17	2.874,80
Importe en Libros			
Al 31 de diciembre del 2011	2.839,37	5.350,83	8.190,20

	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Total
Costo			
Al 01 de enero del 2012	3,255,00	7,810,00	11,065,00
Adiciones	7,309,24	4,786,18	12,095,42
Disposiciones	-	-	-
Al 31 de diciembre del 2012	10,564,24	12,596,18	23,160,42
Depreciación Acumulada			
Al 01 de enero del 2012	415,63	2,459,17	2,874,80
Depreciación Anual	977,55	3,152,76	4,130,31
Al 31 de diciembre del 2012	1,393,18	5,611,93	7,005,11
Importe en Libros			
Al 31 de diciembre del 2012	9,171,07	6,984,25	16,155,32

La entidad no mantiene elementos de Propiedades, Planta y Equipos pignorados como garantías de deudas.

La entidad no posee compromisos contractuales por la adquisición de elementos de Propiedades, Planta y Equipo.

5.6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los Pasivos Corrientes relacionados con los Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar, se detallan a continuación:

La composición de los Acreedores Comerciales al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Proveedores Locales	5,174,72	2,308,67	15,864,27
Proveedores Extranjeros	20,510,00	-	-
Total	25,684,72	2,308,67	15,864,27

La composición de las Otras Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Prestamos de Accionistas Locales	-	-	5.639,83
Otras Cuentas por Pagar	6.361,87	-	25.000,00
Anticipo Clientes	216.851,20	34.679,10	-
Total	223.356,65	34.679,10	30.639,83

5.7. Obligaciones Tributarias y Laborales

La composición de las Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es:

	2012	2011	2010
Retenciones de IVA por Pagar	157,62	-	-
Retenciones de Impuesto a la Renta por Pagar	255,25	170,76	-
Total	412,87	170,76	-

La composición de las Obligaciones Laborales al 31 de diciembre del 2010 y 2011 es:

	2012	2011	2010
Sueldos por Pagar	7.632,92	5.910,16	-
Aportes al IESS por Pagar	1.254,52	1.128,11	975,03
Fondos de Reserva por Pagar	82,10	50,04	-
Participación Trabajadores por Pagar	76,22	68,25	68,25
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	301,27	253,89	-
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.072,25	770,00	-
Finiquitos por Pagar	1.005,49	-	-
Vacaciones por Pagar	2.016,98	-	-
Total	13.441,75	8.180,45	1.043,28

5.8. Capital Social

El capital suscrito y pagado de la entidad al final del 2012 es:

	Capital	Acciones	Valor
Capital Suscrito y Pagado	4.000,00	4.000,00	1,00
Total	4.000,00	4.000,00	1,00

Los cambios en el Patrimonio se encuentran detallados en el Estado de Cambios en el Patrimonio, el mismo que no presenta movimientos en otros resultados integrales.

La composición de las reservas al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Reserva Legal	1.099,06	1.099,06	1.099,06
Reserva Estatutaria	1.099,06	1.099,06	1.099,06
Total	2.198,12	2.198,12	2.198,12

La composición de los Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Pérdidas Acumuladas	(14.279,70)	(407,13)	(407,13)
Utilidades Acumuladas	8.899,98	8.899,98	8.444,99
Resultados Acumulados - NIIF	3.792,40	(4.608,84)	(4.608,84)
Total	(1.587,32)	3.884,01	3.429,02

La composición del Resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011	2010
Resultado del Ejercicio - NEC	-	(13.707,62)	290,05
Resultado del Ejercicio - NIIF	(1.566,03)	8.401,24	-
Total	(1.566,03)	(5.306,39)	290,05

5.9. Ingresos

La composición de los Ingresos al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es la siguiente:

	2012	2011
Ventas Bienes y Servicios	263.714,48	264.640,43
Otras Rentas	446,93	612,14
Total	264.161,41	265.252,57

5.10. Salarios y Beneficios pagados a empleados

La composición de los Salarios y Beneficios pagado a empleados al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Gastos de Personal Sueldo y Nómina	61.526,04	69.637,64
Aportes a la Seguridad Social	7.586,14	11.029,24
Beneficios Sociales	15.481,46	10.674,03
Indemnizaciones y Jubilaciones	-	5.206,41
Total	84.593,64	96.547,32

Número de empleados	17	13
----------------------------	-----------	-----------

5.11. Gastos

La composición de los Gastos al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Costo de Ventas	126.626,57	114.754,08
Gastos Administrativos	49.267,34	24.334,32
Gastos de Venta	86.353,64	123.404,01
Gastos Financieros	1.860,52	550,24
Total	264.108,07	263.042,65

La composición del Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Costo de Ventas - Compras	126.626,57	43.932,24
Costo de Ventas - Importaciones	-	70.821,84
Total	126.626,57	114.754,08

La composición de los Gastos de Administración y Ventas al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Sueldos y Salarios	61.526,04	69.637,64
Beneficios Sociales	15.481,46	10.674,03
Bonos	590,00	-
Aportes IESS	7.586,14	11.029,24
Indemnizaciones y Jubilaciones	-	5.206,41
Honorarios Profesionales	1.170,00	26.856,69
Capacitación Empleados	200,00	-
Mantenimiento y Reparaciones	3.687,72	1.487,68
Arrendamientos	9.204	2.882
Promoción y Publicidad	640,5	-
Correos	-	200,38
Combustibles	-	1.116,12
Lubricantes	-	241,04
Gastos de Cafetería y Refrigerios	1.095,03	685,06
Seguros y Reaseguros	3.237,50	1.067,64
Suministros y Materiales	5.769,07	840,01
Transporte	3.537,01	531,76
Gastos de Gestión	1.320,77	751,76
Gastos de Viaje	2.449,39	1.148,41
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	5.856,69	3.840,82
Notarios y Registradores de la Propiedad	118,02	54,21
Impuestos, Contribuciones y Otros	3.477,77	805,07
Depreciaciones	4.130,31	2.874,80
Otros Gastos	4.543,56	5.807,56
Total	135.620,98	147.738,33

La composición de los Gastos Financieros al 31 de diciembre del 2011 y 2012 es:

	2012	2011
Intereses y Comisiones Bancarias	1.056,03	550,24
Otros Gastos Financieros	804,49	-
Total	1.860,52	550,24

5.12. Impuesto a las Ganancias

a) Impuestos Corrientes

	2012	2011
Impuestos Corrientes		
Impuestos corrientes sobre los resultados del ejercicio	1.611.19	7.516.31
Ajustes respecto de años anteriores		-
Total Impuestos Corrientes	1.611.19	7.516.31
Impuesto Diferido		
Origenación y reverso de diferencias temporales	-	-
Impacto del cambio del tipo impositivo		-
Total Impuestos Diferidos	1.611.19	7.516.31
Total Gasto del Impuesto a la Renta	1.611.19	7.516.31

El impuesto a las ganancias de la entidad antes de impuestos difiere del importe teórico que se obtendría aplicando el tipo impositivo medio ponderado aplicable a los beneficios de la entidad. Esto se debe principalmente a los gastos no deducibles para efectos del impuesto.

La entidad no posee pérdidas fiscales que puedan ser amortizadas en los años siguientes.

La compensación de los Activos por Impuestos Corrientes y Pasivos por Impuestos corrientes se ha realizado al 31 de diciembre del 2010, 2011 y 2012 de la siguiente manera:

	2012	2011	2010
Pasivo por Impuesto a la Renta por Pagar	1.611.19	7.516.31	96.69
(-) Crédito Tributario años anteriores	(1.203.01)	(4.613.20)	(1.978,21)
(-) Retenciones de Impuesto a la Renta periodo corriente	(3.070.00)	(4.106.12)	(2.731.68)
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta para el periodo corriente			
Activo Crédito Tributario Impuesto a la Renta	2.661,82	1.203,01	4.613,20

6. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresa

La aplicación de una normativa contable permite a las entidades poder evaluar su posición financiera, rendimiento y flujos de efectivo; la correcta aplicación de la normativa permite la toma de decisiones acertada por parte de las entidades.

El Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías ha iniciado una nueva etapa en cuanto a la aplicación de normativas para la información financiera, adoptando las NIIF y posteriormente las NIIF para PYMES.

La aplicación de NIIF para PYMES provee a las entidades información de mejor calidad para las decisiones gerenciales, así como un nuevo concepto en cuanto al reconocimiento y medición de las transacciones que se realizan en el día a día de las empresas.

Peopleweb S.A. al aplicar esta nueva normativa ingresa a un mundo de información globalizado donde podrá medir el desempeño no sólo a nivel de su empresa, sino en el mercado y también a nivel mundial lo que permitirá evidenciar de forma óptima los resultados de la gestión que realiza y poder establecer medidas para el mantenimiento o la mejora.

6.1. Base Legal

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

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, entre otros se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y se establece en forma escalonada la adopción de las Normas NIIF, así:

- **Primer Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010:** Las Compañías que cotizan en Bolsa y Firmas Auditoras. Se establece el año 2009 como período de transición.
- **Segundo Grupo: Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011:** Empresas con activos mayores a 4 millones, ventas superiores a 5 millones anuales y más de 200 trabajadores, aplicaran NIIF completas, periodo de transición 2010.
- **Tercer grupo: aplicaran a partir del 1 de enero de 2012:** Empresas con activos menores a \$4.000.000, ventas menores a 5.000.000 anuales y menos de 200 trabajadores, aplicaran las Normas NIIF para PYMES, periodo de transición 2011.

Mediante Resolución: No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, se establece que para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferior a CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,
- c. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Por lo antes mencionado **Peopleweb S.A.**, califica como PYMES, por lo tanto en cumplimiento con la Sección 35.1 "Adoptará por primera vez la NIIF para las PYMES", independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), tales como sus Normas Contables Nacionales (NEC), en otro marco tal como la base del Impuesto a las Ganancias locales, adoptará por primera vez NIIF para PYMES.

6.2. Ajustes realizados por adopción de NIIF para PYMES

6.2.1. Ajustes al inicio del periodo de transición 01 de enero del 2011

De acuerdo al párrafo 35.13 de la NIIF para PYMES, una entidad presentará en sus primeros estados financieros la conciliación de su patrimonio a la fecha de transición a esta NIIF, para el caso de **Peopleweb S.A.** esta fecha es el 01 de enero del 2011, a continuación presentamos los ajustes realizados a esta fecha.

6.2.1.1. Propiedades, Planta y Equipo

La entidad ha escogido aplicar la exención de la sección 35 de la NIIF para PYMES “Valor razonable como costo atribuido” para ajustar los elementos de Propiedades, Planta y Equipo a su valor razonable.

El impacto de esta corrección origina una disminución en Propiedades Planta y Equipo por \$6.902,93, así como una disminución del Patrimonio Neto, mediante la cuenta “Resultados Acumulados NIIF para PYMES” por el mismo monto. Este es el ajuste con mayor impacto por la aplicación de NIIF para PYMES.

6.2.1.2. Gastos de Constitución

La política en NIIF para PYMES no permite la activación de este tipo de gastos, por lo que se requieren ser dados de baja.

El impacto de la adopción de esta nueva política origina una disminución en Gastos de Constitución (Eliminación total) por \$251.76 y una disminución del Patrimonio Neto a través de la cuenta “Resultados Acumulados NIIF PYMES” por el mismo monto. Este es un ajuste de bajo impacto por la adopción de NIIF para PYMES.

6.2.1.3. Créditos Fiscales – Baja de crédito fiscal

La entidad dio de baja un crédito fiscal de forma errónea en su sistema, sin embargo fiscalmente el crédito puede ser utilizado.

El impacto de este ajuste aumenta las partidas de Créditos Fiscales por \$2.545,85 y de igual manera incrementa el Patrimonio Neto a través de la cuenta “Resultados Acumulados NIIF PYMES” por el mismo monto. Este es un ajuste de medio impacto por la adopción de NIIF para PYMES.

6.2.2. Ajustes al final del último periodo presentado 31 de diciembre del 2011

De acuerdo al párrafo 35.13 de la NIIF para PYMES, una entidad presentará en sus primeros estados financieros la conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo, para el caso de **Peopleweb S.A.** esta fecha es el 31 de diciembre del 2011, a continuación presentamos los ajustes realizados a esta fecha.

6.2.2.1. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar – Ajuste de provisión por cuentas incobrables

La política contable bajo NEC ha permitido que el reconocimiento y medición de esta partida no tenga efecto por la aplicación de NIIF.

Uno de los ajustes a realizar proviene de la reversión de las provisiones por cuentas incobrables, que debió realizarse en el año 2011, puesto que la cartera provisionada ya se recuperó para ese año.

El impacto de este registro origina un incremento de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar por \$331.53 y un incremento en la Utilidad del Ejercicio 2011 en \$331.53.

Otro ajuste proviene de un anticipo de proveedores que debía convertirse en inventarios y enviarse al costo de ventas.

El impacto de este registro origina una disminución de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar por \$1.050,00 y una disminución en la Utilidad del Ejercicio 2011 en \$1.050,00.

6.2.2.2. Inventarios – Ajuste en el costo de ventas

La política contable bajo NEC ha permitido que el reconocimiento y medición de esta partida no tenga efecto por la aplicación de NIIF PYMES. Incluso cuando la política contable bajo NIIF PYMES indica que los inventarios deben medirse al menor entre el

costo y el precio estimado de venta menos costos estimados de terminación y costos estimados de venta; la entidad no cuenta con ítems que indiquen evidencia de deterioro.

El ajuste a realizar proviene del envío a costo de ventas de inventario que aún no se ha vendido, el mismo que fue reconocido como un gasto no deducible en el periodo 2011.

El impacto por la realización del presente ajuste origina un incremento en el saldo de inventarios por \$9.494,00 y un aumento de la Utilidad del Ejercicio 2011, por \$9.494,00.

6.2.2.3. Propiedades, Planta y Equipo

Resultado de los ajustes realizados en las partidas de Propiedades, Planta y Equipo se deben registrar los cambios reportados en la amortización.

El impacto de este registro origina una disminución en la Depreciación Acumulada por \$781.07 así como un incremento en la Utilidad del Ejercicio 2011 por \$781.07.

6.2.2.4. Créditos Fiscales - Baja de rubros no compensados

La política contable bajo NEC ha permitido que el reconocimiento y medición de esta partida no tenga efecto por la aplicación de NIIF.

De acuerdo a la normativa NIIF para PYMES debemos compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes. Este ajuste se realizó en el periodo 2011.

Adicionalmente se dieron de baja valores que la entidad ya no puede compensar en periodos futuros y que ya no constan en la declaración de impuestos; sin embargo constan en la contabilidad.

El impacto de la baja de Inventarios origina una disminución en la partida Créditos Fiscales por \$1.406,55 y una disminución de la Utilidad del Ejercicio 2011 por \$1.406,55.

6.2.2.5. Proveedores - Baja de valores que no van a ser cancelados.

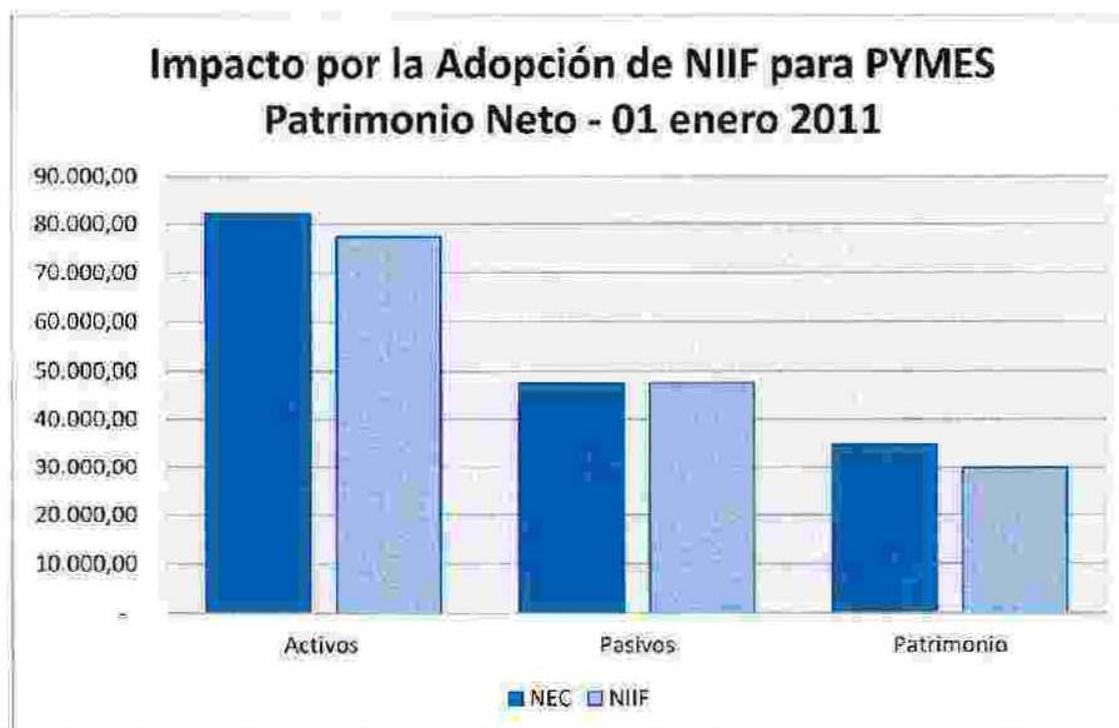
La entidad debe dar de baja valores que ya no van a ser cancelados.

El impacto de la baja origina una disminución en la partida Acreedores Comerciales por \$251,19 y un incremento de la Utilidad del Ejercicio 2011 por \$251.19.

6.3. Impacto sobre los estados financieros

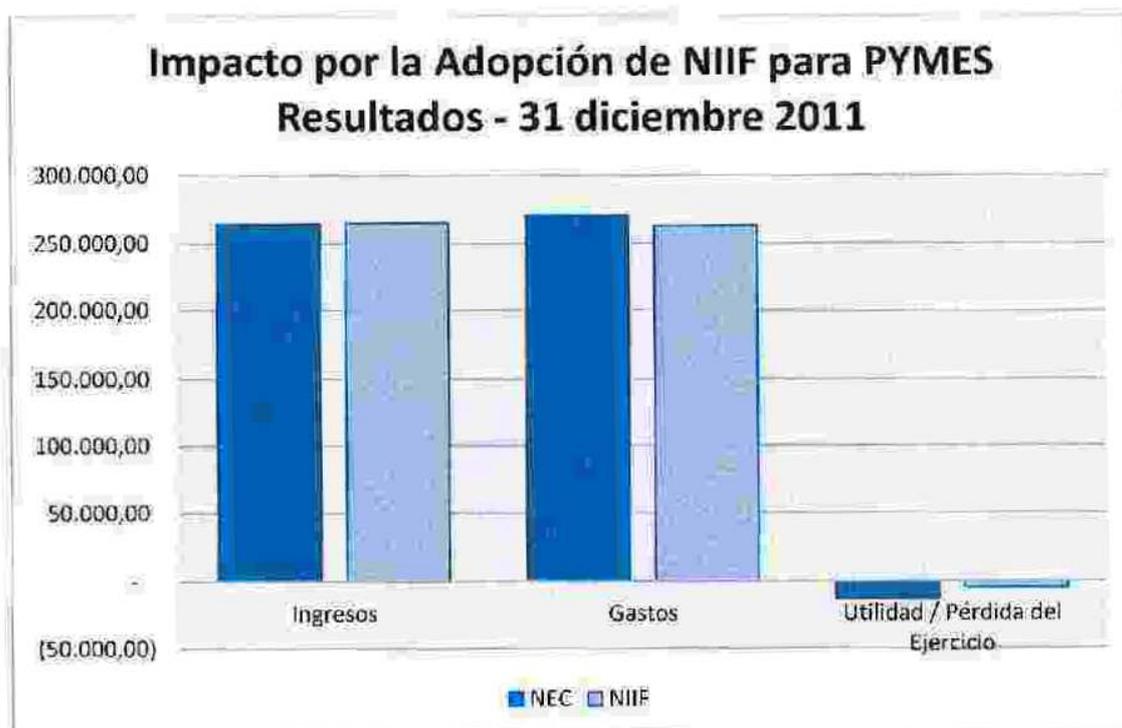
Como se puede observar en el gráfico el patrimonio neto se disminuye en el 13.76%

Grupo	NEC	NIIF	%
Activos	82.170,10	77.464,57	-5,73%
Pasivos	47.479,13	47.547,38	0,14%
Patrimonio	34.690,97	29.917,19	-13,76%



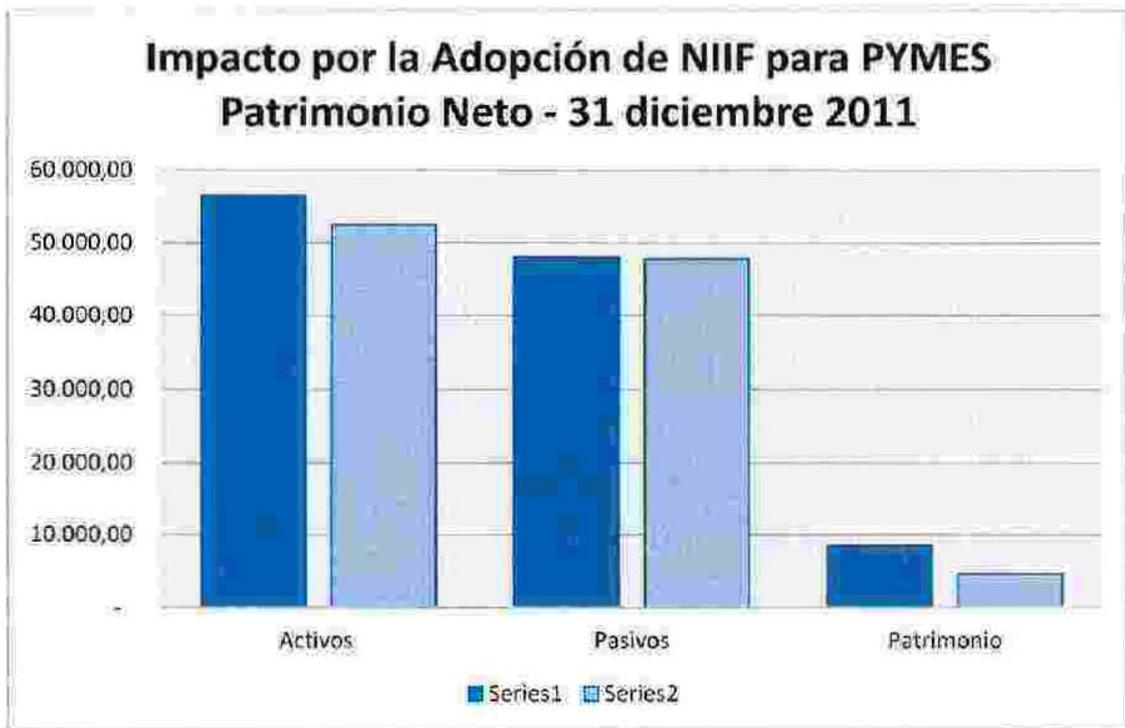
Como se puede observar en el gráfico la pérdida del ejercicio disminuye en 61.29% por la aplicación de NIIF para PYMES en los resultados del ejercicio económico 2011.

Grupo	NEC	NIIF	%
Ingresos	264.669,85	265.252,57	0,22%
Gastos	270.861,16	263.042,65	-2,89%
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	(13.707,62)	(5.306,38)	-61,29%



Como se puede observar en el gráfico el Patrimonio Neto al 31 de diciembre del 2011 disminuye en 45.75% por la aplicación de NIIF para PYMES.

Grupo	NEC	NIIF	%
Activos	56.598,84	52.527,05	-7,19%
Pasivos	48.099,18	47.916,24	-0,38%
Patrimonio	8.499,66	4.610,80	-45,75%



6.4.2. Conciliaciones del Patrimonio Neto, reportado bajo NEC al Patrimonio Neto bajo NIIF para PYMES al 01 de enero y al 31 de diciembre del 2011

PEOPLEWEB S.A.
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES
AL 01 DE ENERO DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

Nref.	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Estatutaria	Resultados Acumulados NIIF PYMES	Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total patrimonio
Saldo 01 enero 2011 - NEC	4.000,00	20.000,00	1.099,06	1.099,06	-	(407,13)	8.444,99	854,99	34.090,97
Compte de pérdidas y ganancias de errores									
Saldo reexpresado 01 enero 2011 - NEC	4.000,00	20.000,00	1.099,06	1.099,06	-	(407,13)	8.444,99	(164,94)	(164,94)
Ajustes para la Adopción de la NIIF para PYMES									
a) Propiedades, Planta y Equipo	3.312,2				(0.902,93)				
b) Gastos de Constitución	3.312,2				(251,76)				
c) Créditos Fiscales	3.312,3				2.545,65				
Saldo 01 enero 2011 - NIIF PYMES	4.000,00	20.000,00	1.099,06	1.099,06	(1.603,94)	(407,13)	8.444,99	290,05	29.917,19

6.4. Conciliaciones requeridas por la Sección 35 de la NIIF para PYMES

6.4.1. Balance de apertura al 01 de enero del 2011

PEOPLEWEB S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - BALANCE DE APERTURA AL 01 DE ENERO DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

	NEC 2010	REF.	AJUSTES POR		NIIF 2010	Efecto Transición % Variación
			DEBE	HABER		
ACTIVO						
Activo Corriente						
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	389,83		-	-	389,83	0,00%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	34.555,79		-	-	34.555,79	0,00%
Créditos Fiscales	4.385,59	33.12.3	2.545,85	96,69	6.834,75	55,85%
Inventarios	24.619,20		-	-	24.619,20	0,00%
Total Activo Corriente	63.950,41		2.545,85	96,69	66.399,57	55,85%
Activos No Corrientes						
Propiedades Planta y Equipo	17.967,93	33.12.1	15.870,64	22.773,57	11.065,00	-38,42%
Gastos de Constitución	251,76	33.12.2	1.007,12	1.256,68	-	-100,00%
Total Activo No Corriente	18.219,69		16.877,76	24.032,45	11.065,00	-38,42%
Total de Activos	82.170,10		19.423,61	24.129,14	77.464,57	17,43%
PASIVOS						
Pasivos Corrientes						
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	21.504,10		-	-	21.504,10	0,00%
Obligaciones Financieras	-		-	-	-	0,00%
Obligaciones Tributarias y Laborales	975,03		96,69	164,94	1.043,28	7,00%
Total Pasivo Corriente	22.479,13		96,69	164,94	22.547,38	7,00%
Pasivos No Corrientes						
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	25.000,00		-	-	25.000,00	0,00%
Total Pasivo No Corriente	25.000,00		-	-	25.000,00	0,00%
Total de Pasivos	47.479,13		96,69	164,94	47.547,38	7,00%
PATRIMONIO						
Capital Social	4.000,00		-	-	4.000,00	0,00%
Aportes para Futuras Capitalizaciones	20.000,00		-	-	20.000,00	0,00%
Reserva	2.198,12		-	-	2.198,12	0,00%
Pérdidas Acumuladas	(407,13)		-	-	(407,13)	0,00%
Ganancias Acumuladas	8.444,99		-	-	8.444,99	
Resultados Acumulados - NIIF	-		4.608,84	-	(4.608,84)	-100,00%
Resultados del Ejercicio	454,99		164,94	-	290,05	-36,25%
Total de Patrimonio	34.690,97		4.773,78	-	29.917,19	-136,25%
Total de Pasivos y Patrimonio:	82.170,10		4.870,47	164,94	77.464,57	
			24.294,08	24.294,08		

PEOPLEWEB S.A.
CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NIIF PARA PYMES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

Ref.	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Estatutaria	Resultados Acumulados NIIF PYMES	Perdidas Acumuladas	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo 01 enero 2011 - NEC	4.000,00	20.000,00	1.099,06	1.099,06	-	(407,13)	8.444,99	854,99	34.890,97
Cambio de políticas y corrección de errores	-	-	-	-	-	-	-	(104,55)	(104,54)
Saldo reexpresado 01 enero 2011 - NEC	4.000,00	20.000,00	1.099,06	1.099,06	-	(407,13)	8.444,99	750,45	34.526,03
<i>Ajustes por la adopción de la NIIF para PYMES</i>									
a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3.212,1	-	-	-	(6.902,93)	-	-	-	-
b) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	5.212,1	-	-	-	(251,76)	-	-	-	-
c) Créditos Fiscales	3.312,3	-	-	-	2.545,65	-	-	-	-
Saldo 01 enero 2011 - NIIF PYMES	4.000,00	20.000,00	1.099,06	1.099,06	(4.608,84)	(407,13)	8.444,99	290,95	29.917,19
Traslado del Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	290,95	(290,95)	-
Reversión Aporte Futuras Capitalizaciones	-	(20.000,00)	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio - NEC	-	-	-	-	-	-	-	(13.707,62)	(13.707,62)
Resultado del Ejercicio - NIIF *	-	-	-	-	-	-	-	331,53	331,53
a) Provisión de Cuentas Incobrables	3.212,1	-	-	-	-	-	-	(1.050,00)	-
b) Otras Cuentas por Cobrar	3.312,1	-	-	-	-	-	-	9.494,00	9.494,00
b) Inventarios	3.312,1	-	-	-	-	-	-	781,07	781,07
c) Propiedades, Planta y Equipo	3.312,1	-	-	-	-	-	-	(1.406,55)	(1.406,55)
d) Créditos Fiscales	3.312,1	-	-	-	-	-	-	251,19	251,19
e) Proveedores	3.312,1	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 31 diciembre 2011 - NIIF PYMES	4.000,00	-	1.099,06	1.099,06	(4.608,84)	(407,13)	8.735,04	(5.306,39)	4.650,80

* El resultado del Ejercicio NIIF se presenta en resultados para propósitos de comparación de balance, sin embargo se acumula en Resultados Acumulados - NIIF para PYMES y no en Resultados Acumulados, para el 01 de enero del 2012.

6.4.3. Conciliación del Estado de Resultados del 2011, bajo NEC al Estado de Resultados bajo NIIF

PEOPLEWEB S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

(Expresado en U.S. dólares)

	NEC 2011	AJUSTES POR CONVERSIÓN		NIIF 2011
		DEBE	HABER	
INGRESOS				
Ingresos de actividades ordinarias	264.669,85		582,72	265.252,57
(-) Costo de Ventas	(123.198,08)	1.050,00	9.494,00	(114.754,08)
Beneficio Bruto	141.471,77	1.050,00	10.076,72	150.498,49
Gastos	(147.663,08)	2.449,16	1.823,68	(148.288,57)
Gastos de Venta	(123.404,01)			(123.404,01)
Gastos de Administración	(23.708,83)	2.449,16	1.823,68	(24.334,32)
Gastos Financieros	(550,24)			(550,24)
Resultados del Ejercicio	(6.191,31)	3.499,16	11.900,40	2.209,93
Impuesto a la Renta Corriente	7.516,31	-	-	(7.516,31)
Resultado Neto del Ejercicio	1.325,00		8.401,24	(5.306,38)

6.4.4. Ajustes materiales al Estado de Flujo de Efectivo del 2010 previamente presentado bajo NIIF

La entidad no presenta ajustes materiales respecto al Estado de Flujo de Efectivo del año 2010 presentado en NIIF para PYMES.

8. Información Adicional Relevante

6.1. Reformas legales

Circular NAC-DGECCGC12-00009

Se especifica el tratamiento futuro acerca de los gastos reportados como no deducibles en un periodo determinado.

"1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del Reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con Impuesto a la Renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicios fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figuración de "reverso de gastos no deducibles", para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de diciembre de cada año."

Decreto Ejecutivo 1180

Se elimina la no deducibilidad de la depreciación de los bienes revaluados

"Artículo 3.- Suprimase la letra f) del número 6 del artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno"

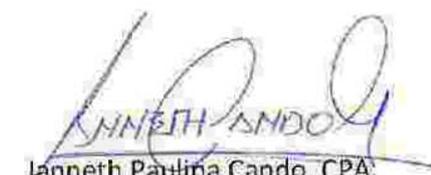
7. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estados financieros, no se produjeron otros eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que nos se hayan revelado en los mismos.

Los estados financieros han sido aprobados con fecha 27 de mayo del 2013.



Ing. Manuel Esparza
Gerente General



Janneth Paulina Cando, CPA
Contador General