

**1. ANTECEDENTES**

Prismanet Profesional S.A. fue constituida noviembre de 2008, con la aportación de capital de sus principales Accionistas de nacionalidad Ecuatoriana; con 1000 participaciones a valor nominal, distribuida entre los siguientes Accionistas:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>TOTAL PARTICIPACIONES</b>
Walter Jalil Vaca Prieto	900
Martha Dolores Lucas Cevallos	100
<b>TOTAL</b>	<b>US\$ 1000</b>

Esta sociedad fue constituida con el objetivo de ofrecer el servicio de asesoramiento e implementación de sistemas contables, auditoria y computación en general, actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación Ecuatoriana en el transcurso de los años de operación.

**2. POLITICA CONTABLE**

Los Estados Financieros Consolidados fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y contienen los movimientos relacionados a las actividades de la operación normal. Así mismo, los procesos contables se encuentran de acuerdo a los lineamientos establecidos por los organismos de control.

**3. RESUMEN EJECTUTIVO DE CUENTAS CONTABLES**

**3.1. Efectivo y Equivalentes**

Prismanet Profesional S.A. Posee la descripción de Efectivo y sus equivalentes cuentas que son de manejo corriente y normal:

Efectivo	\$ 1.522,71
----------	-------------

**3.2. Cuentas por Cobrar**

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre del 2012 las cuentas detalladas a continuación, son créditos corrientes

**PRISMANET PROFESIONAL S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2012**

---

<b>CUENTA</b>	<b>Monto USD \$</b>
1. Clientes	\$ 808.00
2. Cuentas por Cobrar Varias	\$ 3.264,30

• **CLIENTES**

El saldo de la cuenta Clientes, presentado a la fecha de análisis corresponde a Cuentas por Cobrar del ejercicio corriente; no presenta observaciones en la recuperación de cartera de clientes en lo referente a su antigüedad. Los movimientos presentados en a Diciembre se encuentran completamente respaldados con los saldos que posee en los Estados Financieros.

**3.2. Propiedad, Planta y Equipo**

Dentro del grupo de Activos Corrientes a Diciembre de 2012, poseemos los siguientes:

<b>CUENTA</b>	<b>Monto USD \$</b>
1. Muebles y Enseres	\$ 2.962,74
2. Equipos de Oficina	\$ 840,16
3. Equipo de Computación	\$ 13.038,35
4. Depreciación Acumulada	\$ (12.854,88)

Dentro de Propiedad Planta y Equipo se ha aplicado los siguientes procedimientos:

- Sobre la base de la información histórica facilitada por el área contable se ha procedido a verificar que el saldo del costo de PPE y las depreciaciones acumuladas de cada ítem sean los correctos a la fecha de análisis. Debido a la acción de operación de la Compañía la estimación en libros de PPE, se mantendrá para que cumpla con las normas tributarias, en base a los años establecidos y posterior se efectúa el levantamiento físico de los equipos, vehículos e instalaciones para su valuación razonable.

**1. MUEBLES Y ENSERES**

La Administración ha considerado un tiempo de vida útil de 10 años tiempo acorde al desarrollo del negocio. El departamento de contabilidad al final de cada período realizara un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a los indicado en la NIC 36. Deterioro de Activos Fijos.

Se informa que la permanencia del valor en libros será afectado con la aplicación y adopción de NIIF; se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años o al 10% además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

## **2. EQUIPO DE COMPUTO**

Se considera que toda adquisición de equipo operacional será activado siempre y cuando, su valor de adquisición sea mayor a USD\$200.00 (dos cientos dólares), caso contrario se contabilizara directamente al resultado del ejercicio; es decir se considerara un gasto operacional.

El tiempo de vida útil estimada para estos es de 3 años de acuerdo los cambios tecnológicos. El rubro posee variaciones en su saldo en libros así como la depreciación acumulada que en esta se estableció. Se continua con la depreciación bajo una vida de 3 años a la 33.33% de acuerdo a la normativa tributaria.

El conjunto de manejo de activos correspondiente a Propiedad, Planta y Equipo se registra originalmente al costo de adquisición. La depreciación se registra en base a la vida útil económica estimada de cada activo, sobre el valor actualizado.

### **3.3. Análisis de Cuentas por Pagar**

#### **1. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**

Referente a la cuenta de Proveedores se reviso los libros contables para verificar los saldos a la fecha de análisis, determinando que los valores sean razonables.

#### **2. OBLIGACIONES FISCALES**

Este grupo de cuentas refleja las obligaciones generadas por la operación del giro normal del negocio con la Administración Tributaria y se registran los valores correspondientes a impuesto. La normativa Tributaria vigente en el país esta debidamente establecida en los procesos contables

#### **3. PRESTAMOS BANCARIOS**

**PRISMANET PROFESIONAL S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2012**

---

En base a la información histórica facilitada por el área contable se procede a verificar que los saldos corresponden a valores por concepto de Préstamos efectivos, que se encuentran debidamente registrados.

El préstamo se basa a una tabla de amortización, en la cual consta capital e interés a pagar mensual

**3.4. Cuentas Patrimoniales**

El detalle a Diciembre de 2012 es como se detalla a continuación:

- Capital Social	\$ 1.000,00
- Aporte para futuras Capitalizaciones	\$ 35.000,00
- Perdida Acumulada	\$ (52.769,00)
- Utilidad del Ejercicio	\$ 603,44

El Capital Social se encuentra registrado al valor contenido en la última Escritura de Capital determinado en octubre del año 2.008.

Los rubros correspondientes a las Reservas están establecidos de acuerdo a la normativa vigente.

**4. PANORAMA DE REVELACION**

En análisis anual de gestión correspondiente al 2012, se estima que el panorama y de proyección de ventas para el próximo ejercicio 2013 sea aumentado en un 18% en comparación a la gestión de un trimestre.

La posición financiera se consolidara en aspectos de manejo financiero y económico, permitiendo a la administración plantear objetivos de ventas e índices de gestión.

**5. ENTORNO FISCAL**

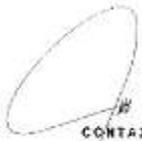
*Impuestos a la Renta,* Las compañías establecidas en Ecuador según la Ley de Régimen Tributario Interno están sujetas al impuesto sobre la renta vigente del 23% sobre las utilidades que se deciden distribuir entre los Accionistas. En el periodo 2012 la empresa produjo un resultado antes de impuestos y participación USD\$ 603,44.

**PRISMANET PROFESIONAL S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2012**

---

*Participación de los trabajadores,* La participación de los trabajadores en las utilidades se calcula sobre los resultados individuales como un estimado o supuesto para poder observar el posible impuesto generado.

La información de revelación al 31 de Diciembre de 2012, se presenta con principios de razonabilidad y uniformidad; de acuerdo a lo expresado en los Estados Financieros.



CONTADOR  
Bolívar Guevara Balseca

---

Bolívar Guevara Balseca  
RUC No. 1711058162001  
**Contador Registro No. 036961**  
**PRISMANET PROFESIONAL S.A.**