

CIRQIT S.A - ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

NOTA 1. OBJETO SOCIAL Y PRINCIPALES OPERACIONES

Objeto Social

CIRQIT S.A, fue constituida mediante escritura pública celebrada el 3 de febrero del 2009, ante la Notaría Vigésima Cuarta del Cantón Quito, y fue inscrita en el Registro Mercantil el 27 de febrero del mismo año.

De conformidad al objeto social, la compañía podrá dedicarse a actividades mercantiles como mandataria, mandante o agente de distribución de personas naturales o jurídicas relacionadas con la compraventa, importación y exportación de productos, bienes y servicios publicitarios, de comunicación, difusión y de información.

Criterio de negocio en marcha.

Los estados financieros al 31 de Diciembre del 2013 han sido preparados de conformidad a normas, procedimientos y prácticas prescritas por los organismos de control gubernamental, sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha.

La administración tiene expectativa razonable de que la entidad tiene recursos adecuados y suficientes para continuar operando en el futuro previsible. Si por algún motivo la entidad no tuviere liquidez los propietarios están en condiciones de proveerle de los recursos financieros para continuar operando.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

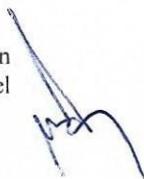
a) Preparación de los estados financieros.

Los estados financieros del año 2013 han sido ajustados y consecuentemente preparados sobre la base de las Normas Internaciones de Información Financiera (NIIFS) y contienen la información histórica de todas las transacciones efectuadas por la entidad.

Estos estados financieros fueron preparados de conformidad a los requerimientos prescritos y autorizados por las entidades de control, contienen las revelaciones que se obtuvieron al preparar las conciliaciones de los estados financieros, de los cambios en la situación patrimonial y del resultado del flujo de efectivo por la adopción de NIIF al final del periodo.

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda de curso legal del Ecuador y por ser la moneda del entorno económico principal en que las empresas que operan en el Ecuador están obligadas a presentarlas.

El Estado de Situación Financiera cortado al 31 de diciembre del 2013, es concordante con la información que abarca el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre en el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos del Efectivo.



b) Inventarios

Los inventarios de los productos destinados para la venta están constituidos por bienes adquiridos para cumplir con los requerimientos de promoción y publicidad de los clientes, se registran al costo de adquisición y se valorizan al costo promedio.

El valor neto de realización de dichos bienes es el valor de venta pactado con el cliente, importe que se recupera en plazos inferiores a los establecidos para el pago en la adquisición de dichos inventarios.

C) Propiedades y equipo.

Las inversiones fijas están valorizadas al costo menos la depreciación acumulada. Al 31 de diciembre del 2013 la entidad ha acumulado el 100% de la depreciación de las inversiones en equipos de computación.

La depreciación se carga a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de estos activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta en función de los años de vida útil al 33%.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye los valores en poder de caja chica y los saldos disponibles en la cuenta de depósitos a la vista que la entidad mantiene en el Banco PRODUBANCO, como se demuestra en el siguiente cuadro:

EQUIVALENTE AL EFECTIVO	SALDO Al 31/12/2013 *** en dólares ***
1.- Caja	300.00
2.- Bancos	128453.45
Total al 31 de Diciembre del 2013	128453.45

1.- Caja: Registra el valor del fondo de caja chica, que ha sido creado para facilitar la operatividad de la empresa, se lo utiliza en las adquisiciones y pagos menores que no requieren de un trámite o nivel de autorización superior.

2.- Bancos: Corresponde al saldo de la cuenta bancaria que se mantiene en el PRODUBANCO para el cobro y pago de las operaciones principales del negocio.

NOTA 4. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRRAR

Los conceptos dentro de este rubro se clasifican en las cuentas por cobrar a clientes por ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifica como activos corrientes, caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo a los abonos efectivos, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación porque las ventas se hacen a periodos de corto plazo.

Las inconsistencias presentadas en el año 2012 y que fueron descritas como pagos duplicados por US\$ 5.623.68 y el perjuicio US\$ 19.423,62 originado en el 2011, por un abuso de fondos por parte de un ex colaborador, fueron ajustadas con cargo a las reservas de cuentas incobrables por disposición de la alta gerencia.

Provisión por cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reduce mediante una provisión de conformidad a la reglamentación prescrita por el SRI, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registra la provisión con saldo acreedor.

Conforman este grupo:

ACTIVOS FINANCIEROS	SALDO Al 31/12/2013 *** en dólares ***
1.- Clientes	1748071.81
2.- Efectos de cobro inmediato	488.22
Provisión cuentas incobrables	(53829.81)
Total al 31 de Diciembre del 2013	1694730.22

NOTA 5.- INVENTARIOS

En esta cuenta se registran las adquisiciones de los insumos y productos que comercializa CIRQIT S.A., los mismos que son entregados a nuestros clientes en su totalidad. Tanto las adquisiciones como los despachos se encuentran valorados al costo de adquisición y forman parte del costo de ventas. Al 31 de diciembre del 2013 no se registra saldo en este rubro.

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra la generación de impuestos que representan crédito tributario, ya sea por la compra de bienes y servicios o las retenciones que nos han sido efectuadas:

IMPUESTOS CORRIENTES	SALDO Al 31/12/2013 *** en dólares **
1.- Crédito tributario a favor IVA	17219.25
2.- Retenciones en la fuente IR Ventas	131614.14
Total al 31 de Diciembre del 2013	148833.39

1.- Crédito tributario a favor IVA: Registra el saldo a favor de la entidad, luego de presentar la liquidación y pago de impuestos al valor agregado generados en las compras y en las ventas.

2.- Retenciones en la fuente IR Ventas: Registra los valores que por concepto del impuesto a la renta nos han retenido y que serán utilizados como crédito tributario para compensar los valores a pagar por dicho impuesto.

NOTA 7.- ACTIVO FIJO

La composición del saldo de los activos fijos es la siguiente:

EQUIPOS	SALDO	
	Al 31/12/2013	
	*** en dólares***	
Equipo de computación		1.289.00
(-) Depreciación acumulada A.F.		(1289.00)
Total al 31 de Diciembre del 2013		0

Al 31 de diciembre del 2013 los equipos de computación están totalmente depreciados.

NOTA 8.- PASIVOS CORRIENTES

Registra el valor de las obligaciones contraídas por CIRQIT S.A. y que deberán ser cancelados en el ejercicio económico siguiente, el saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	SALDO	
	Al 31/12/2013	
	*** en dólares ***	
1, Proveedores nacionales		766787.76
2.- Proveedores de servicios		10748.41
3.- Varios acreedores		13626.31
4.- Proveedores del exterior		24.36
Total al 31 de Diciembre del 2013		791186.84

1.- Proveedores nacionales.- Constituye el saldo de las compras efectuadas a proveedores y que están pendientes de pago. Los plazos de vencimiento oscilan entre los 60 y 110 días.

2.- Proveedores por servicios.- El saldo corresponde a las facturas pendientes de pago por servicios recibidos.

2.- Varios acreedores: Registra un saldo acumulado por US\$ 13626.31; dicho importe presenta una disminución con relación al año anterior, en razón de que se reversaron provisiones indebidas para el pago de honorarios.

OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

	SALDO	
	AL 31/12/2013	
	*** en dólares ***	
1, Retenciones en la fuente IVA compras		28165.80
2.-Retenciones en la fuente IR compras		40325.85
3.- Impuesto a la renta por pagar		87126.27
Total al 31 de Diciembre del 2013		155617.92

Las obligaciones tributarias están constituidas por los valores por cancelar a la Administración Tributaria y que se originaron en la retención que hemos efectuado a proveedores de conformidad a los porcentajes previstos para el IVA e IR.

Estas obligaciones se pagan regularmente dentro de los quince días del mes siguiente a excepción el impuesto a la renta anual que se paga luego de la aprobación del estado financiero por parte de los accionistas con un plazo máximo hasta el 30 de abril del 2014.

OBLIGACIONES LABORALES

Este rubro registra las obligaciones sociales por pagar que mantiene CIRQIT S.A. con sus empleados y con la Seguridad Social.

Las siguientes cuentas componen este rubro:

OBLIGACIONES LABORALES	SALDO Al 31/12/2013 *** en dólares ***
Aportes al IESS	3662.44
Préstamos IESS	1400.63
Fondos de reserva	141.67
Décimo Tercer Sueldo por pagar	1412.59
Décimo Cuarto Sueldo por pagar	2880.03
Vacaciones por pagar	14038.48
Retención impuesto a la renta empleados	739.00
Participación trabajadores	32054.11
Total al 31 de Diciembre del 2013	56328.95

NOTA 9.- PASIVO A LARGO PLAZO

Representa el saldo de préstamos concedidos por partes relacionadas del exterior más los intereses generados en dichos préstamos.

OBLIGACIONES PARTES RELACIONADAS	SALDO Al 31/12/2013 *** en dólares ***
1, Cuentas por pagar - exterior	474501.40
2.-Intereses por pagar - exterior	37809.04
Total al 31 de Diciembre del 2013	512310.44

NOTA 10.- OTROS PASIVOS

Están constituidos por los saldos provisionados durante los años anteriores para cubrir eventuales pérdidas por diferencias en facturas y gastos del personal nacional y asesores del exterior.

OTRAS PROVISIONES	SALDO Al 31/12/2013 *** en dólares ***
1.- Jubilación patronal	4414.22
2.- Deshaucio patronal	3499.26
3.- Otras provisiones años anteriores	129.805.92
4.- Otras provisiones especiales	1213.91
Total al 31 de Diciembre del 2013	138933.31

NOTA 11.- PATRIMONIO

El patrimonio de CIRQIT S.A. al 31 de Diciembre del 2013 está integrado por:

CUENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2013	
	*** en dólares ***	
Capital suscrito asignado		800.00
Reserva legal		400.00
Resultados acumulados		87918.40
Resultado del ejercicio		94513.67
Resultado por adopción de NIIF		(12.722.30)
Total al 31 de Diciembre del 2013		170909.77

NOTA 12.- INGRESOS

Los ingresos generados hasta el 31 de diciembre del 2013 se resumen de la siguiente manera:

CUENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2013	
	*** en dólares ***	
1/ Venta de bienes no producidos por la entidad		7350209.40
2/ Otras rentas		17607.92
Total al 31 de Diciembre del 2013		7367817.32

NOTA 13.- COSTO DE VENTAS

Registra el valor neto de los productos y servicios adquiridos para cumplir los requerimientos de clientes

COSTO DE VENTAS	SALDO	
	Al 31/12/2013	
	*** en dólares ***	
1, Costo de ventas		6603736.44
2. Devolución del costo de ventas		(169.97)
3. Descuentos pronto pago		(229029.78)
4.- Costo de ventas por facturas por liquidar		157429.74
Total al 31 de Diciembre del 2013		6531966.43

NOTA 14.- GASTOS

Los gastos se reconocen por el método de causación y para su contabilización se subdividen en:

GASTOS	SALDO	
	Al 31/12/2013	
	*** en dólares ***	
Gastos de ventas		85474.93
Gastos administrativos		489109.28
Gastos financieros		36612.50
Otros gastos		7191.72
Total al 31 de Diciembre del 2013		318388.43

NOTA 15.- EL RESULTADO

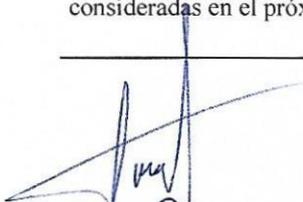
Al cierre del ejercicio 2013, luego de registrar los ajustes y reclasificaciones que tuvieron impactos, la utilidad del ejercicio asciende a US\$ 213694.08.

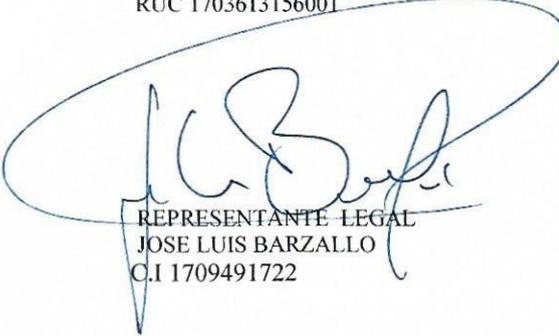
Para cumplir con disposiciones legales en materia laboral y tributaria, la base de cálculo de las participaciones se presenta a continuación:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
SALDO	
Al 31/12/2013	
*** en dólares ***	
Base de cálculo para participación de trabajadores	213694.08
(-) Participación de trabajadores	-32054.11
(+) Costo de ventas no deducible	157429.79
(+) Gastos no deducibles del exterior	56958.74
UTILIDAD GRAVABLE al 31 de Diciembre del 2013	396028.50

Esta utilidad grava el 22% de impuesto a la renta para sociedades 87126.27

Los gastos no deducibles son los que no tuvieron sustento legal (facturas) o no son aceptados por el SRI como deducibles. Al 31 de diciembre del 2013 se registró en el costo de ventas US\$ 157429.79 que corresponde a facturas de compra pendientes de recepción y registro, las mismas que serán consideradas en el próximo período.


CONTADOR
RAMIRO CORDOVA
RUC 1703613156001


REPRESENTANTE LEGAL
JOSE LUIS BARZALLO
C.I 1709491722