
PERALTA BELTRAN CONSULTORES ASOCIADOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012.



NOTA 1

CUENTAS POR COBRAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A) Clientes	-
B) Impuestos Retenidos	2,533.11

A) Clientes

Luego de un análisis a esta cuenta se ha establecido que la recuperación de la cartera es al cien por ciento. Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación. Estos valores de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera son normalmente una buena aproximación de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendados por la **SECCION 11** Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

Política del manejo de clientes

El otorgamiento de crédito directo a clientes busca brindar facilidades de pago a los clientes para facilitar la adquisición del servicio en la empresa, tomando siempre en cuenta el flujo de caja y el riesgo como máximas prioridades.

Por lo expuesto la política de cartera es de un máximo de crédito de 30 días, que debe ser pagado en al menos cuotas mensuales o según se establezca en los contratos de servicio.

Todas las transacciones de crédito (sin excepción) deben ser debidamente respaldadas con documentos que garanticen el pago de la transacción, como ordenes de compra, cheques u otros y debidamente aprobados por el jefe de área correspondiente (local, corporativo, subdistribución).

B) Provisión de Cuentas Incobrables

Para el período 2012 no existe cartera incobrable ya que es recuperada inmediatamente.

Política de provisión de cartera

Se hará una revisión anual por parte de la gerencia con la persona responsable de cobranzas para establecer cuentas de dudoso cobro presentando un detalle por fechas de vencimiento para con ello establecer una provisión (en caso de existir), en su totalidad de aquellos saldos que se encuentren en libros por más de 360 días de vencimiento.

C) Anticipos y Préstamos a Empleados

Durante el proceso de nuestro trabajo no existen préstamos a empleados en el estado de situación financiera, pero se estableció la siguiente política para cuando surjan estas cuentas.

Política de Anticipo y Préstamos a Empleados

La compañía acepta dar anticipos al rol de pagos de los empleados, no otorgan anticipos mientras haya otros vigentes.

Los préstamos no se darán si superan el sueldo a recibir, el plazo máximo de descuento será de 6 quincenas.

En general tampoco se podrá realizar estas transacciones por más de 3 veces por empleado al año.

D) Anticipos

Durante el proceso de nuestro trabajo no existen Anticipos a Proveedores en el estado de situación financiera, pero se estableció la siguiente política para cuando surjan estas cuentas.

Política de anticipos a proveedores

Se establece que no se harán anticipos a los proveedores en general. En caso de que sea imprescindible hacer un anticipo a un proveedor deberá ser aprobado por la gerencia general y obligatoriamente deberá haber un documento para aplicar dicho valor, como una factura emitida o por emitirse hasta un plazo máximo de 15 días.

E) Impuestos

Esta cuenta es parte del grupo establecido por la Administración Tributaria para el registro de valores correspondientes a impuestos y se encuentran a un valor real por esta razón no presentan ajustes por aplicación de NIIF.

Debido a que se está en pleno trámite de reclamación de impuestos pagados en exceso y de que no se puede establecer ningún valor definitivo de recuperación hasta que el SRI se pronuncie al respecto no se hace ningún tipo de ajuste respecto de los rubros mencionados.

NOTA 2

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Muebles y Enseres	4,056.22
Equipos de Computación	2,976.32
Equipos de Oficina	619.70
Depreciación Acumulada	(980.22)

Dentro de Propiedad Planta y Equipo hemos aplicado los siguientes procedimientos:

1. Se ha procedido a solicitar un detalle de los bienes que conforman la cuenta de propiedad planta y equipo con el objeto de verificar que los saldos del costo y de la depreciación acumulada de cada ítem sean los correctos a la fecha de nuestro análisis, el cálculo se encuentra en el **ANEXO 8**.
2. Una vez realizado el cálculo de la depreciación se originaron las siguientes diferencias:
 - En el valor del costo de Muebles y Enseres presenta una diferencia de US\$ 0.10, cuyo registro contable se encuentra en el **Asiento 3**.
 - En el valor de la depreciación acumulada de propiedad planta y equipo presenta una diferencia en exceso por un valor de US\$ 371.01, ajustando contra la cuenta Adopción por Primera Vez de las NIIF un valor de US\$ 99.75 y contra la cuenta Gasto Depreciación un valor de US\$ 271.26, estos registros contables se encuentran en el **Asiento 1**.
3. Por etapa de transición y de aplicación de (NIIF 1), los registros y ajustes se realizan con cargo a Patrimonio y en tal virtud por ser gastos, que se registran en unos casos en exceso o se dejaron de registrar en otros, generan Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos como se muestra en el **Asiento 1A**.

Política de Activación Propiedad, planta y equipos

La administración ha considerado que se cumplan dos condiciones para la activación de bienes: la primera, que el monto del bien no sea menor a US\$ 100.00 para ser activado, y la segunda: que el bien a ser activado sea una unidad generadora de

efectivo o sea que contribuya a generar efectivo de forma significativa a la compañía, si cumplen estas dos condiciones se activara de caso contrario se registrará al gasto.

Se establecerá un tiempo de duración de cada ítem de acuerdo a la realidad del giro del negocio y su uso, estos valores se revisarán en forma anual.

MUEBLES Y ENSERES

- El saldo neto contenido dentro de PPE Muebles y Enseres en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la SECCION 27, Deterioro de Activos Fijos.

El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

EQUIPOS DE OFICINA

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Oficina en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 10 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la SECCION 27, Deterioro de Activos Fijos.

El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 10 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

- El saldo neto contenido dentro de PPE Equipos de Computación en la etapa de transición se mantendrá como costo indexado.
- Si los desembolsos que invierten para mejorar la capacidad o la eficiencia operativa de un Activo son substanciales, deben capitalizarse. Sin embargo si los desembolsos son menores a US\$ 100.00, se contabilizará directamente al resultado del ejercicio (Gasto).
- La administración ha considerado un tiempo de vida útil estimada de 5 años tiempo acorde a las actividades del negocio.
- El departamento de contabilidad al final de cada periodo realizará un análisis del activo para determinar un posible deterioro del bien y debe ser registrado, de acuerdo a lo indicado en la SECCION 27, Deterioro de Activos Fijos.

El rubro no amerita la elaboración de un trabajo de peritaje por lo que se ratifica la permanencia del valor en libros y se continúa con la depreciación bajo una vida útil de 5 años; además se encuentra enmarcado en la normativa tributaria vigente.

Sin embargo del establecimiento de estas políticas; todos los activos que no cumplan con la política de activación, se consideraran bienes de orden deberán mantener un control efectivo sobre la permanencia, utilización y custodia de los mismos aún cuando hayan sido registrados como gastos.

NOTA 3

CUENTAS POR PAGAR

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
A. Proveedores	1,820.88
B. Impuesto a la Renta del Ejercicio	5,346.92
C. 15% Participación a Trabajadores	2,583.06

A. Proveedores

Este rubro corresponde a proveedores locales a los cuales se cancelan hasta 60 días, siendo la política de la empresa pago de hasta 90 días. El plazo y el interés son valores que resultan irrelevantes frente al movimiento de caja de la empresa, por tal razón no se ve en la necesidad de considerar interés implícito; en tal virtud se ha procedido a revisar las políticas contables al respecto de estos pasivos y se ha podido establecer que los cálculos aplicados a los registros contables son adecuados y se enmarcan en lo establecido por la norma.

El saldo presentando no tendrá ajuste por aplicación de NIIF, dado que los montos y plazos de estas cuentas no son materiales; este análisis de materialidad se basa en el marco conceptual de las NIIF en su párrafo 30, el cual explica que los valores serán materiales cuando su omisión o presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros, cabe mencionar que otra de las razones por la que esta cuenta no tiene ajustes NIIF es que los valores están debidamente respaldados y sustentados con las respectivas facturas y dan una certeza de su valor razonable por tal razón no se acogió ningún método de valoración recomendado por la NIC 32 Instrumentos Financieros.- Presentación e Información a Revelar.

Política de registro y pago a proveedores

La empresa reconoce el compromiso con los proveedores al perfeccionarse la transacción con una factura, se paga exclusivamente a crédito a los proveedores, quienes deberán estar previamente calificados, y deberán facturar a plazos de 30, 60 y 90 días, buscando obtener un promedio de días de pago de 60 días que soporta el flujo de la compañía.

B. Impuesto a la Renta por Pagar y 15% Participación Trabajadores

Los valores de estas cuentas fue afectado por la aplicación de la nueva política de depreciación de los equipos de computo por aplicación de NIIF, cambiando la anterior política de tres años a cinco años, es por esta razón que se origino un ajuste en el gasto depreciación (por encontrarse en exceso) por un valor de US\$ 271.26, afectando a resultados del período 2012.

Con lo mencionado anteriormente se detalla la nueva conciliación tributaria con este cambio:

Conciliación Participación Trabajadores y Empleados

	Diciembre 31, 2012 NIIF	Diciembre 31, 2012 NEC
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	25,830.55	25,559.29
15% Participación Trabajadores y Empleados.	2,583.06	2,555.93

Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta

	Diciembre 31, 2012	
	NIIF	NEC
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	25,830.55	25,559.29
(-)15% Participación Trabajadores	2,583.06	2,555.93
(+)Gastos no Deducibles NIIF	-	-
(+)Gastos no Deducibles	-	-
	23,247.49	23,003.36
Base Imponible Imp. a la Renta	23,247.49	23,003.36
23% Impuesto a la Renta	5,346.92	5,290.77
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	-	252.49
(-) Retenciones en la Fuente	2,533.11	2,533.11
Saldo a Favor Contribuyente	-	-
Valor a Pagar	2,813.81	2,505.17

Con la nueva conciliación tributaria se procedieron a realizar un ajuste de US\$ 7,929.98, afectando a Utilidad del Ejercicio 2012 contra 15% Participación Trabajadores por un valor de US\$ 27.13, 23% Impuesto a la Renta por US\$ 2,841.75 y Resultados Acumulados por US\$ 5,061.10, dejando a valores reales el saldo de esta cuenta, ver **Asiento 5**.

Cabe aclarar que el ajuste que se realizó afectando a resultados acumulados se debe que anteriormente los registros de Impuesto a la Renta y Utilidad a Trabajadores del

2012, se afectaron contra la cuenta de utilidades acumuladas, en lugar de ser afectados a resultados del ejercicio 2012.

NOTA 4

PASIVO IMPUESTO DIFERIDO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Pasivo por Impuesto Diferido	24.94

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 impuestos.

Hay que mencionar que dentro de este grupo de cuentas se generará, por efecto de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y la NIC 12 Impuesto sobre las Ganancias, un rubro por Impuestos de Pasivo Diferido por un valor de US\$24.44; cuenta que reflejará las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en períodos futuros, relacionadas con las diferencias temporarias imponibles. En este sentido la Administración Tributaria no ha establecido su reglamentación a fin de saber el tratamiento que deba darse a este rubro a continuación se presenta un detalle de la composición de este saldo:

Política de impuestos

La gerencia establece que todo lo relacionado a impuestos deberá estar sujeto a normas de presentación del Servicio de Rentas Internas, a pesar de que este no haya dictado normas respecto a la implementación de NIIFS.

NOTA 5

PATRIMONIO

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2012, con valores ajustados es como sigue:

Cuenta	Valor Expresado en US\$
Capital Social	400.00
Reserva Legal	200.00
Resultados Acumulados	7,921.27
Utilidad del Ejercicio 2012	17,900.57
Resultados Acumulados Conversión NIIF	1,094.77

A. Capital Social

El capital social se encuentra registrado al valor contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos perfeccionados el 16 de junio del 2009.

B. Reserva Legal

En el proceso de nuestro trabajo la compañía no estableció la reserva legal del año 2010 y 2011, según a lo establecido en la normativa legal vigente por lo que se procedió a realizar el asiento de ajuste respectivo afectando a resultados acumulados por un valor de US\$ 200.00.

C. Resultados Acumulados

Al analizar el saldo de esta cuenta se observó que no se a registrado el valor de US\$ 1,020.06 correspondiente al Impuesto a la Renta del período 2010, por lo que se procedió a realizar dicho ajuste ver **Asiento 4**.

Además se observó que se a registrado contra esta cuenta los valor de US\$ 2,555.93 de utilidad a trabajadores y US\$ 5,290.77 impuesto a la renta por pagar del período 2012, en lugar de afectar a la utilidad del ejercicio 2012, con este antecedente se procedió hacer un ajuste por un valor de US\$ 5,061.10 contra utilidad del ejercicio ver **Asiento 5**, con ello se deja a un valor real el saldo de esta cuenta.

D. Resultados Acumulados Conversión NIIF

En el proceso de conversión a Normas Internacionales de Información Financiera refleja un efecto favorable para los socios dentro del Patrimonio por un valor de US\$ 1,094.77. Cabe indicar que existen ajustes por determinar en cuanto a los sobrantes por activos fijos los mismo que incrementarían el activo y patrimonio.

Los registros se hicieron afectando a la cuenta de Resultados Acumulados de acuerdo a la resolución N° SC. ICI.CPAIFRS.G.11.007, del 09 de septiembre del 2011, expedida por el Régimen de Compañías en su Artículo 2, el cual menciona que: "Los resultados provenientes de la implementación por primera vez de NIIF que generaron saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la compañía".

NOTA 6

CONCILIACIÓN DE ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA NIIF vs FISCAL

	<u>NIIF</u>	<u>FISCAL</u>	<u>DIFERIDO</u>
31 de Diciembre del 2012			
Activo			
Activo Corriente	30,620.39	30,620.39	-
Activo No Corriente	6,672.02	6,301.11	370.91
Total Activo	<u>37,292.41</u>	<u>36,921.50</u>	<u>370.91</u>
Pasivo			
Pasivo Corriente	9,750.86	6,881.98	2,868.88
Pasivo No Corrientes	24.94	-	24.94
Total Pasivo	<u>9,775.80</u>	<u>6,881.98</u>	<u>2,893.82</u>
Patrimonio	27,516.61	30,039.52	(2,522.91)
Total Patrimonio	<u>818,771</u>	<u>826,708</u>	<u>(2,522.91)</u>
Total Pasivo y Patrimonio	<u>37,292.41</u>	<u>36,921.50</u>	<u>370.91</u>

<u>NIIF</u>	<u>FISCAL</u>	<u>DIFERIDO</u>
-------------	---------------	-----------------

31 de Diciembre del 2011**Activo**

Activo Corriente	10,082.46	10,082.46	-
Activo No Corriente	5,293.63	5,193.98	99.65

Total Activo	15,376.09	15,276.44	99.65
---------------------	------------------	------------------	--------------

Pasivo

Pasivo Corriente	2,591.09	2,591.09	-
Pasivo No Corrientes	24.94	-	24.94

Total Pasivo	2,616.03	2,591.09	24.94
---------------------	-----------------	-----------------	--------------

Patrimonio	12,760.06	12,685.35	74.71
------------	-----------	-----------	-------

Total Patrimonio	12,760.06	12,685.35	74.71
-------------------------	------------------	------------------	--------------

Total Pasivo y Patrimonio	15,376.09	15,276.44	99.65
----------------------------------	------------------	------------------	--------------