

# OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

### NOTA 1 – OPERACIONES

La compañía **OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA LTDA.**, se constituyó en la República del Ecuador el 27 DE ENERO DEL 2010, el objeto social principal es Asesoría Contable Financiera y Administración de Estados Financieros de personas naturales y jurídicas, por escritura pública otorgada ante el Notario 9 del cantón Quito el 04 de diciembre del 2009.

Durante el ejercicio económico del 2012, la compañía se dedicó exclusivamente a su objeto social que es Asesoría Contable Financiera y Administración de Estados Financieros de personas naturales y jurídicas

### NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros.

**Moneda Funcional y presentación.**- A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros integrales y sus notas son presentadas en dólares de los Estados Unidos.

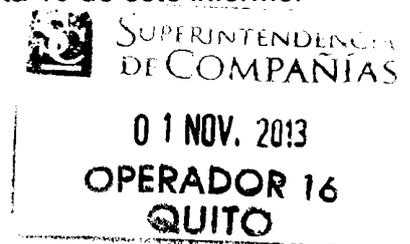
**Uso de Estimaciones.**- Los presentes estados financieros integrales, preparados bajo los principios de las Normas Internacionales de Información Financiera han requerido el uso de estimaciones y supuestos que afectan los principios contables y montos de los activos pasivos y patrimonio, y son revisados periódicamente por parte de la administración, por lo cual los estados deben ser leídos tomando en cuenta su aplicación.

**Negocio en Marcha.**- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera exigen que se parta del supuesto de la continuidad de las operaciones de la compañía, por lo cual se certifica que OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA LTDA, es un ente que registra antecedentes de negocio en marcha y en sus perspectivas económicas futuras estima continuar como tal, cumpliendo el objeto social para el cual fue creado.

**Ventas.**- Se registran en base a la emisión de las facturas autorizadas por el SRI. De acuerdo a la NIIF para Pymes, en los referente al los ingresos ha aplicado lo mencionado en el párrafo 23.14 y declara que los ingresos han podido medirse con fiabilidad y se tiene certeza de que los ingresos generaran flujos futuros.

De igual manera los ingresos se han registrado en las fechas adecuadas a su realización. Se ha observado lo indicado en el párrafo 21.9 de la NIIF para Pymes en relación al registro de los reembolsos de gastos.

Los ingresos para el 2011 y 2012 se presentan en la nota 16 de este informe.



# OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

**Valuación de Propiedades, plantación y Equipo .-** Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada. La aplicación por NIIF fue realizada por la compañía como parte de la implementación por primera vez. La compañía ha cumplido con este análisis lo estipulado en los párrafos 17.18, 17.19, sobre la naturaleza, uso y concepto de activación.

Los porcentajes de depreciación aplicados por la compañía son los siguientes:

	Porcentaje	Años de vida útil
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de computación	33%	3

La utilidad o pérdida por venta, baja o retiro de las propiedades y equipo se la calcula como diferencia entre el valor en libros y el precio de la venta o baja al momento de su transacción y se la reconoce en resultados.

**Deterioro del valor de los activos no corrientes.-** En cada cierre anual, a partir de la implementación de las Normas Internacionales Financieras, la compañía evalúa si han existido indicios de posibles deterioros en los activos no corrientes. Si se llegará determinar un posible deterioro, la compañía estimará el valor de recuperación del activo siendo este el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de ventas y el valor de uso. Este valor se lo determina mediante el descuento de los flujos razonables de caja estimado. Si el valor de un activo está por debajo de su valor neto contable se considerara como deterioro.

La compañía no considera que existan condiciones de deterioro significativas en sus activos y considera que la depreciación de los mismos cubren cualquier pérdida que el activo presente por su propio uso.

**Otras provisiones.-** Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene obligaciones legales o por las transacciones comerciales, como consecuencia de un evento pasado, y su liquidación probablemente requiera una salida de recursos en el futuro, con un alto grado de fiabilidad.

Todas las provisiones de los estado financieros integrales de la compañía son revisado periódicamente por la administración para determinar si es necesario su registro o si las condiciones que las originaron han cambiado.

**Jubilación Patronal y Desahucio.-** El código de trabajo en el país obliga a los empleadores a pagar a sus empleados que han cumplido más de veinticinco años continuo en la empresa

# OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

una bonificación, la misma que es calculada por un profesional independiente debidamente autorizado por la Superintendencia de Compañías.

En cuanto a la provisión por desahucio, el código indica que los trabajadores tienen derecho a una indemnización del 25% del último sueldo multiplicado por los años de servicio hasta el momento en que el empleado sale de la compañía.

**Estado de Flujos de Efectivo.**- Para efectos de la preparación del estado de flujos de efectivo se han considerado los siguientes supuestos:

**Efectivo en caja y bancos:** Incluyen las cajas chicas, caja general y el dinero en las cuentas corrientes de la compañía.

**Actividades de operación:** Corresponden a las actividades de venta y compra de los productos e insumos que maneja como giro del negocio la compañía. Así mismo se incluye en este rubro cualquier actividad que no pueda ser clasificada como financiamiento o inversión.

**Actividades de Inversión.-** Se registran todas las actividades de adquisición y/o venta de los bienes no corrientes de la compañía.

**Actividades de financiamiento.-** Cualquier actividad que genera cambios en el patrimonio de la compañía y en los pasivos financieros sea de corto o largo plazo.

**Nuevas normas no aplicadas o adoptadas.**- La normas de información financiera que al momento la compañía no ha considerado para su aplicación son las siguientes:

NIIF 10: Estados Financieros Consolidados

NIIF 11: Acuerdo Conjuntos

NIIF 12: Información a Revelar sobre Participaciones en otras Entidades

### NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

**Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.**- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

El siguiente cuadro presenta información relacionada a la variación de los índices de precios al consumidor preparados por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

<b>Año terminado</b> <b>Diciembre 31</b>	<b>Variación</b> <b>Porcentual</b>
2006	2.87
2007	3.32

# OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

2008	8.32
2009	4.30
2010	3.30
2011	3.88
2012	4.50

### NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Efectivos y Equivalentes al efectivo	50	946
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>946</b>

### NOTA 5 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El desglose de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Locales	1.958	6.002
<b>Total</b>	<b>1.958</b>	<b>6.002</b>

### NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El desglose de impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2.011</u>	<u>2.012</u>
Impuesto retenidos renta	417	1.196
Crédito tributario años anteriores	4	73
Retención de IVA	0	0
<b>TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>421</b>	<b>1.269</b>

**OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

**NOTA 7.- PROPIEDAD PANTA Y EQUIPO**

El detalle de Propiedad, Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue

<b>ITEMS</b>	<b>Saldo Final 2011</b>	<b>Variaciones 2.012</b>	<b>Saldo Final 2012</b>
<b>DEPRECIABLE</b>			
Muebles y Enseres	922		1.042
Equipo de Computación	320		1.022
<b>Subtotal</b>	<b>1.242</b>		<b>2.064</b>
Depreciación acumulada	-263		-567
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>979</b>		<b>1.497</b>

**NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Locales	196	497
<b>Total</b>	<b>196</b>	<b>497</b>

**NOTA 10 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTE**

El detalle de los Pasivos Acumulados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Por beneficios a empleados	687	2.037

# OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Con Administración Tributaria/IESS	167	736
Otra cuentas por pagar		
<b>TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>854</b>	<b>2.773</b>

### NOTA 11.- PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS

El desglose de los beneficios para empleados al 31 de diciembre del 2011 y 2012, es como sigue:

	<u>2.011</u>	<u>2.012</u>
Provisión Beneficios Empleados	239	451

La provisión por beneficios a empleados la constituyen el Decimo tercer sueldo (un sueldo adicional pagadero en diciembre de cada año) y Décimo cuarto sueldo (un sueldo básico US\$ 264 en el 2011 y US\$ 292 en el 2012, pagaderos en agosto de cada años para empresas de la sierra ecuatoriana), esto por disposiciones de leyes laborales regidas por el Ministerio de Relaciones Laborales del país.

<b>NOTA 12.- PASIVO DIFERIDO</b>	<b>1.457</b>
Impuestos	1.457

El impuesto diferido se genera en las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos y las bases fiscales locales. Un pasivo diferido se reconocen usualmente para todas las diferencia imponibles. Se calculan empleando las tasas fiscales del periodo en que se espera recuperar la diferencia. Para el 2013 la tasa era del 22% y para el 23% para el 2012.

### NOTA 13 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta, considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta. Se reconocen en los resultados del año terminado al 31 de diciembre

<u>2011</u>	<u>2012</u>
-------------	-------------

# OSMAGCONTADORES & AUDITORES CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

Utilidad del año terminado el 31 de diciembre	0	3.423
15% participación trabajadores	0	510
<b>Participación trabajadores por pagar</b>	<b>0</b>	<b>510</b>

### NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, a partir del año 2012 la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

	<u>2011</u>	<u>2012</u>
Utilidad/Pérdida del año terminado el 31 de diciembre	(1.751)	3.400
<b>Menos</b>		
15% participación trabajadores	0	510
<b>Más</b>		
Gastos no deducibles	685	73
<b>Menos</b>		
Amortización de Pérdidas Acumuladas	0	741
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 23%	0	2.222
Impuesto a la renta	0	511
<b>Menos</b>		
Anticipos de Impuesto a la Renta	0	0
Retención en la Fuente	417	1.196
<b>Impuesto a la Renta por pagar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### NOTA 15 – CAPITAL SOCIAL

El capital social original fue de \$ 600.00 presentado por 600 participaciones de un dólar cada una, instrumento público otorgado ante el Notario Noveno del Cantón Quito el 04 de diciembre del año 2.010

**Reserva Legal.-** La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el **20% SEC 5 LEY DE COMPAÑÍAS** del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados por aplicación de NIIF por primera vez.-** Corresponde a la aplicación de NIIF por primera vez, El saldo acreedor solo podrá ser capitalizado en la parte que

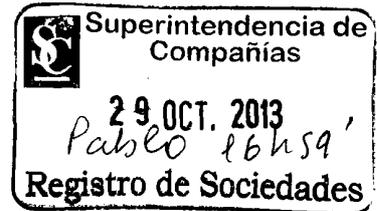
52922



**OSMAG** CÍA. LTDA.  
**CONTADORES & AUDITORES**

Quito, 28 de Octubre del 2013

Señores.  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**  
Presente.-



De mi consideración:

Por medio del presente Yo, Miguel Ángel García con C.I 171054692-8 representante Legal de la empresa OSMAG CONTADORES Cía. Ltda. con RUC 1792235782001 y expediente # 164481; solicito muy comedidamente a usted, se adjunte al expediente indicado las notas explicativas a los Estados Financieros del año 2012, por cuanto por error en el envío vía on line se subió los documentos sin la firma del contador.

En espera de su acostumbrada colaboración, anticipo mi agradecimiento

Atentamente:

  
**MIGUEL GARCIA**  
**REPRESENTANTE LEGAL**  
**CI. 1710546928**



29 OCT 2013

*Srta. Bernarda Rueda O.*  
C.A.U. - QUITO