

## PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA. (PLANESEC)

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

#### **NOTA A.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en el Cantón Guayaquil, el 31 de octubre de 1983, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 17 de noviembre de 1983 de fojas 37.068 a 37.087 numero 8.904. La Compañía se dedica principalmente a prestar servicios de auditoria externa, auditoria de inventarios, control interno.

#### **NOTA B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores y aprobadas por el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías. A partir del 1 de abril del 2000, los registros contables son llevados en Dólares de los E.U.A.

#### **ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA**

**“NIIF”.-** La Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año y amparado en el artículo 294 de la Ley de Compañías, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

Que es necesario viabilizar el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la

entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global; Que el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión.

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la ley, y determina su aplicación para los estados financieros a partir del año 2010. El 31 de Noviembre del 2008 mediante Resolución No. S08.G. DSC.010, establece el cronograma de implementación de las NIIF. El cronograma de aplicación termina en el año 2012.

**PROPIEDADES Y EQUIPOS.-** Las propiedades y equipos se muestran al costo de conformidad con las disposiciones legales, menos la correspondiente depreciación acumulada.

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales, usando el método de la línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles estimadas:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	3

**RESERVA DE CAPITAL.-** El saldo acreedor de la cuenta reserva de capital podrá ser capitalizada, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en caso de liquidación de la compañía. No podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado.

**PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA.-** Las provisiones para la participación de los trabajadores en las utilidades y para el impuesto a la renta de la empresa son registradas con cargos a los resultados del ejercicio en que se devengan.



TELEFONO: 042512201  
E MAIL: carlostimonos@planesec.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

## NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el efectivo y equivalente de efectivo consistía en:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
1-1-01-02-0001	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	5.957,52	6.811,70
1-1-01-02-0002	Banco de Guayaquil Cta. Cte.	36.507,08	18.000,00
	US\$	<u>42.464,60</u>	<u>24.811,70</u>

A continuación exponemos los riesgos asociados a este tipo de activo financiero y la manera en que la Administración gestiona estos riesgos:

Riesgo de liquidez.- los fondos mantenidos en estos rubros provienen fundamentalmente de la emisión de facturas por servicios realizados a clientes (Véase Nota D)

Riesgo de tipo de cambio.- Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Administración considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

Riesgo operacional.- El manejo de las cuentas bancarias ha sido asignado exclusivamente a personas designadas por los socios, mediante este tipo de restricciones, la Administración espera mitigar los riesgos asociados con malversación de fondos y utilización de flujos no autorizados.

La Administración basada en el análisis de los riesgos descritos y la gestión realizada para controlar y/o mitigarlos, considera que: a) el valor nominal de este activo financiero no difiere de su valor razonable y, b) a la fecha de corte del estado de situación no existe un riesgo significativo de cambios en el valor de estos activos financieros.

## NOTA D.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los documentos y cuentas por cobrar-clientes consistían en:

			<u>2011</u>	<u>2010</u>
1-1-02-01-0001	Clientes (1)	US\$	10.154,74	4.578,42
-	Menos - provisión para reserva incobrables		-	-
			<u>10.154,74</u>	<u>4.578,42</u>
	Crédito tributario por: (2)			
1-1-02-02-0002	Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		7.874,71	-
1-1-02-02-0006	Impuesto diferido		<u>4,72</u>	<u>6.583,17</u>

		7.879,43	6.583,17
1-1-02-06-0001	Cuentas cobrar empleados	119,56	644,96
1-1-02-03-0001	Otras	1.560,68	3.036,00
		US\$ 19.714,41	14.842,55

- (1) Las cuentas por cobrar Clientes incluyen principalmente facturas por cobrar por servicios de auditoria externa realizados, la Administración considera que estas cuentas son recuperables de contado, en coherencia con esta presunción dichas cuentas no generan intereses y no se considera necesario el registro de las mismas por su valor deflactado o costo amortizado.

Al 1 de enero del 2012, la antigüedad de las cuentas por cobrar tiene los siguientes vencimientos:

	Por vencer	Cartera vencida				Total
		contado	31 a 60	61 a 90	mas de 90	
Cientes	-	10.154,74				10.154,74
	-	10.154,74	-	-	-	10.154,74

Representa el saldo de la cartera que fue facturada hasta diciembre 31 del 2011 y que es recuperada en los primeros días del mes siguiente del ejercicio corriente.

- (2) Corresponde al crédito tributario por lo años 2011 Y 2010 originados por retenciones en la fuente del impuesto a la renta (representando valores por recuperar en un plazo no mayor de tres años a partir de la fecha de origen) y el impuesto diferido determinado en la implementación de la NIIF.

## NOTA E.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

El movimiento de las cuentas de Propiedades y equipos durante el año 2011, se detalla a continuación:

		Saldos al 31 de Diciembre del 2010	Adiciones	Saldos al 31 de Diciembre del 2011
1-2-01-01-0002	Muebles y Enseres	24.054,83	-	24.054,83
1-2-01-01-0003	Equipos de computación	6.000,00	-	6.000,00
1-2-01-01-0005	Instalaciones	8.000,00	-	8.000,00
		38.054,83	-	38.054,83
1-2-01-02-0002, 4, 5	Depreciación acumulada	(9.954,83)	(4.208,00)	(14.162,83)
		Total Propiedades y Equipos	(4.208,00)	23.892,00

El gasto por depreciación del costo histórico y la parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2011

en un valor de US\$4.208,00.

## NOTA F.- CARGOS DIFERIDOS

El movimiento de las cuentas de cargos diferidos durante el año 2011 y 2010, se detalla a continuación:

ACTIVOS	Saldos al 31 de Diciembre del 2010	Adiciones	Ajustes y/o reclasificaciones	Saldos al 31 de Diciembre del 2011
1-3-01-01-0005 Software Contabilidad	7.000,00	-	-	7.000,00
1-3-01-01-0006 Otros activos diferidos	12.456,90	-	-	12.456,90
1-3-02-01-0006 Plusvalía	2.820,38	-	-	2.820,38
	<u>22.277,28</u>	-	-	<u>22.277,28</u>

El gasto por amortización del costo inicial de los activos diferidos fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2011 en un valor de US\$ 1.166,67.

AMORTIZACION ACUMULADA	Costo de origen	Tiempo	Saldos al 31 de Diciembre del 2010	Amortización anual	Saldos al 31 de Diciembre del 2011
1-3-01-02-0005 Software Contabilidad	7.000,00	6	(3.499,98)	(1.166,67)	(4.666,64)

## NOTA G.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011 Y 2010, las cuentas por pagar consistían en:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			
Proveedores: Locales	US\$	17.216,56	1.433,42
Cuentas por pagar al IESS		3.522,92	3.214,97
<u>Impuestos por pagar:</u>			
Impuesto al valor agregado		6,64	-
Retenciones del IVA		725,72	1.154,10
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		<u>1.633,66</u>	<u>1.633,66</u>
		<u>2.366,02</u>	<u>2.787,76</u>
	US\$	<u>23.105,50</u>	<u>7.436,15</u>

#### NOTA H.- RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Durante el 2011, la compañía actualizó la Reserva Matemática Actuarial, necesaria para el funcionamiento de las Jubilaciones patronales futuras, por lo que la Gerencia contrató los servicios de un profesional independiente para que establezca en base a un estudio actuarial la parte proporcional de dichas reservas que debería tener la compañía al 31 de diciembre del 2011.

	Saldos al 31 de Diciembre del 2010	Provisiones	Pagos y/o utilizaciones	Saldos al 31 de Diciembre del 2011
Jubilación patronal	36.418,26	-	-	36.418,26
Bonificación por desahucio	10.303,21	-	-	10.303,21
	<b>46.721,47</b>	-	-	<b>46.721,47</b>

#### NOTA I.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y los saldos al 31 de diciembre del 2011 y 2010 en las cuentas de pasivos acumulados:

	Saldos al 31 de Diciembre del 2010	Provisiones	Pagos y/o utilizaciones	Saldos al 31 de Diciembre del 2011
Aporte patronal	-	18.244,27	(18.244,27)	-
Provisión IECE-SECAP	-	-	-	-
Décimo Tercer Sueldo	905,43	12.513,23	(12.025,71)	1.392,95
Décimo Cuarto Sueldo	4.262,63	6.423,98	(6.258,62)	4.427,99
Vacaciones	6.392,80	6.256,60	(6.650,70)	5.998,70
Fondo de reserva	-	12.513,22	(12.513,22)	-
Provisión 15% Part. Util.	2.314,36	-	(2.314,36)	-
	<b>13.875,22</b>	<b>55.951,30</b>	<b>(58.006,88)</b>	<b>11.819,64</b>

#### NOTA J.- IMPUESTO A LA RENTA

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables por el año 2011, Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% sobre las utilidades gravables,

la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. La Compañía por el 2011 utilizó la tasa del 24% para calcular su impuesto a la renta a pagar.

El Servicio de Rentas Internas, con el propósito de mejorar las recaudaciones tributarias en el país, a través de resoluciones publicadas en diversos Registros Oficiales, ha expedido las normas reglamentarias para lograr dicho objetivo, pudiendo existir alguna interpretación, que ocasione que la Compañía tenga que realizar provisión alguna.

## NOTA K.- CAPITAL SOCIAL

El Capital social al 31 de Diciembre del 2011, representa 10.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$0,04 cada una, con la siguiente nómina:

		<u>Número de acciones</u>	<u>% participación</u>
Limones Borbor Carlos Ulises	US\$	9.980	99,80
Limones Murillo Karen Elizabeth		10	0,10
Gastesi Chávez Patricia Pilar		10	0,10
	US\$	<u>10.000</u>	

## NOTA L.- RESERVAS LEGAL Y FACULTATIVA

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación así como para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

Lucio Barco  
Licencia Profesional  
FNC. 10.384

Richard Baque Morán  
Registro de Contador  
0.12445

15 de Abril del 2012



**PDF**  
Complete

*Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

TELEFONO: 042512261  
E MAIL: carlostimones@planesec.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

PLANESEC  
AUDITORES INDEPENDIENTES

DA.



**PDF**  
Complete

*Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

TELEFONO: 042512261  
E MAIL: carlostimones@planesec.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

PLANESEC  
AUDITORES INDEPENDIENTES

DA.



**PDF**  
Complete

*Your complimentary  
use period has ended.  
Thank you for using  
PDF Complete.*

[Click Here to upgrade to  
Unlimited Pages and Expanded Features](#)

TELEFONO: 042512261  
E MAIL: carlostimones@planesec.com  
GUAYAQUIL - ECUADOR

PLANESEC  
AUDITORES INDEPENDIENTES