

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

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.ICL.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.ICL.004 de 21 de agosto del 2006.

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

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFIC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

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.

NOTA C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el efectivo y equivalente de efectivo consistía en:

	<u>2.013</u>	<u>2.012</u>
1-1-01-02-0001 Banco de Guayquil Cta. Cte.	1.304,01	2.989,42
1-1-01-02-0002 Banco de Guayquil Cta. Cte.	1.925,36	18.545,36
	<u>3.229,37</u>	<u>21.534,78</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.

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFIC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

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 2013 y 2012, los documentos y cuentas por cobrar-clientes consistían en:

	2.013	2013
1-1-02-01-0001 Clientes	1.455,87	3.133,51
Crédito tributario por:	-	-
1-1-02-02-0002 Retenciones del impuesto al valor agregado	46,04	-
1-1-02-02-0004 Retenciones en la fuente del impuesto a la rent	5.693,39	7.733,41
1-1-02-04-0001 Anticipo empleados	-	930,33
1-1-02-06-0001 Cuentas cobrar empleados	-	6.119,56
1-1-02-03-0001 Otras	-	321,66
	<u>7.195,30</u>	<u>18.238,47</u>

- (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	
Clientes	-	1.455,87				1.455,87
	-	<u>1.455,87</u>	-	-	-	<u>1.455,87</u>

Representa el saldo de la cartera que fue facturada hasta diciembre 31 del 2013 y que es recuperada en los primeros días del mes siguiente del ejercicio corriente.

- (2) Corresponde al crédito tributario por los años 2013 Y 2012 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.

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFIC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

NOTA E.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

El movimiento de las cuentas de Propiedades y equipos durante el año 2013, se detalla a continuación:

	Saldos al 31 de Diciembre del 2012	Adiciones	Retiros	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
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
P y E por arrendamiento				
1-2-01-01-0005 financiero	-	38.731,14	-	38.731,14
	38.054,83	38.731,14	-	76.785,97
Depreciación acumulada	(18.370,83)	(4.208,00)	-	(22.578,83)
Total Propiedades, Planta y Equipos	19.684,00	34.523,14	-	54.207,14

El gasto por depreciación del costo histórico y la parte proporcional de los activos depreciables fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2013 fue un valor de US\$4.208,00.

NOTA F.- CARGOS DIFERIDOS

El movimiento de las cuentas de cargos diferidos durante el año 2013 y 2012, se detalla a continuación:

	Saldos al 31 de Diciembre del 2012	Adiciones	Ajustes y/o reclasificac iones	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
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 Plusvalia	2.820,38	-	-	2.820,38
	22.277,28	-	-	22.277,28

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFIC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

El gasto por amortización del costo inicial de los activos diferidos fue reconocido como parte del resultado del periodo contable 2012 en un valor de US\$ 1.166,67.

	Costo de origen	Tiempo	Amortización anual cargo al gasto 2013	Saldos al 31 de Diciembre del 2012	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
5-2-01-25-0001 Software Contabilidad	7.000,00	6	(1.166,67)	(5.833,30)	(6.999,97)
	<u>7.000,00</u>		<u>(1.166,67)</u>	<u>(5.833,30)</u>	<u>(6.999,97)</u>

NOTA G.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 Y 2012, las cuentas por pagar consistían en:

	2.013	2013
2-01-01-01-0001 Proveedores: Locales	8.170,64	158,46
210104001 Nomina	1.722,23	-
2-1-02-02-0001, 2 Cuentas por pagar al IESS	1.436,22	1.436,22
Impuestos por pagar:		
2-1-02-01-0001 Impuesto al valor agregado	-	6,31
2-1-02-01-0003 Retenciones del IVA	213,48	-
2-1-02-01-0006, 10 Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	2.432,59	335,36
	<u>2.646,07</u>	<u>341,67</u>
	<u>13.975,16</u>	<u>1.936,35</u>

NOTA H.- RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Durante el 2012, 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 2012.

	Saldos al 31 de Diciembre del 2012	Adiciones	Ajustes y/o reclasificaciones	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
2-2-02-01-0001 Jubilación patronal	25.418,26	-	-	25.418,26
2-2-02-01-0002 Bonificación por desahucio	7.466,79	-	-	7.466,79
	<u>32.885,05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32.885,05</u>

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFIC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

NOTA I.- PASIVOS ACUMULADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y los saldos al 31 de diciembre del 2012 y 2011 en las cuentas de pasivos acumulados:

	Saldos al 31 de Diciembre del 2012	Provisiones	Pagos y/o utilizaciones	Saldos al 31 de Diciembre del 2013
Décimo Tercer Sueldo	1.245,91	3.539,78	(3.627,35)	1.158,34
Décimo Cuarto Sueldo	4.272,73	1.984,73	(5.135,80)	1.121,66
Vacaciones	3.061,64	1.769,89	(2.415,48)	2.416,05
Fondo de reserva	-	3.010,41	(3.010,41)	-
	<u>8.580,28</u>	<u>10.304,81</u>	<u>(14.189,04)</u>	<u>4.696,05</u>

NOTA J.- IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes en el 2013 y 2012 establecen una tasa de impuesto del 22% y 23% a las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

En el año 2013, La Compañía considero lo expuesto en la circular #12-00009 emitida por el Servicio de Rentas Internas, en el sentido de que la depreciación de activo fijo proveniente de la revalorización es un gasto deducible y por consiguiente el efecto del Impuesto a la Renta Diferido, debe ser corregido, convirtiéndose en Ingresos como Otros Resultados Integrales, que la Compañía lo muestra en el patrimonio.

Anticipo mínimo de impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función del 0.2% del patrimonio total, 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto de impuesto a la renta, 0.4% del activo total y el 0.4% de los ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta anterior.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA CIA. LTDA.
COLON 548 Y BOYACA
EDIFC. UNIPARQUEO 7mo. PISO OFIC. 5
TELEFONO: 042512261
E MAIL: carlostimonos@planesec.com
GUAYAQUIL - ECUADOR

anticipo.

NOTA K.- CAPITAL SOCIAL

El Capital social al 31 de Diciembre del 2013, representa 400 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una, con la siguiente nómina:

	Número de acciones	%
Limones Borbor Carlos Ulises	399,20	99,80%
Limones Murillo Karen Elizabeth	0,40	0,10%
Gastesi Cháves Patricia Pilar	0,40	0,10%
	<u>400,00</u>	<u>100,00%</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.

NOTA P.- RESERVA DE CAPITAL

De acuerdo con la Resolución No. 01.Q.ICI.017 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el R.O. No. 483 del 28 de diciembre del 2001, el saldo de la cuenta Reserva de Capital podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto a los accionistas en caso de liquidación de la Compañía. No podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para pagar capital suscrito no pagado.



Raúl Borbor Torres
Licencia Profesional
FNC. 10.981



Richard Baque Morán
Registro de Contador
0.12445

15 de Abril del 2014