

CONTAPREX CIA LTDA (PROFESIONALES CONTABLES & AUDITORES EXTERNOS).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

La Compañía fue constituida el 20 de julio de 1994 en la ciudad de Quito ante el notario Vigésimo Octavo Interino Dr. Jaime Andrés Acosta Holguín, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 94.1.1.1.1804 de 2 de agosto de 1994.

Objeto Social.- El objeto social de la Compañía es: Prestar servicios profesionales en las áreas contable, administrativa, financiera y de auditoría externa.

Plazo de Duración.- El plazo de duración de la Compañía será de 50 años a partir de la fecha de inscripción del presente trámite en el Registro Mercantil

Mediante Escritura Publica del 7 de diciembre de 2002 ante el Notario Vigésimo Séptimo Dr. Fernando Polo Elmir se procedió aumentar el capital suscrito de la compañía.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de presentación.-

Para el año 2012 las políticas contables para la presentación de los Estados Financieros adjuntos han sido preparados en base a las Normas Internacionales de Auditoría de (NIIFs) actualmente vigentes, las mismas que fueron aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a la depreciación de muebles y equipo, provisión de jubilación patronal y desahucio, provisión por impuesto a renta y participación a trabajadores.

También involucra la realización de estimaciones contables que inciden en la valuación de activos y pasivos y en la determinación de los resultados y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en las mismas. Las transacciones han sido registradas a su costo razonable y revaluadas al cierre del ejercicio de acuerdo a las NIIFs, todas las cifras contables se encuentran expresadas en dólares estadounidenses.

b. Activos financieros.-

❖ **Préstamos y cuentas por cobrar**

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando se provee dinero, o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, salvo por los de vencimientos mayores a 12 meses después de la fecha del Estado de Situación que se clasifican como activos no corrientes.

c. Provisión para cuentas incobrables.-

La Compañía realiza la provisión de cuentas incobrables del 1% del rubro clientes del periodo. La provisión acumulada al 31-Diciembre del 2011 y 2009, no supera el 10% de la cartera total.

d. Propiedad planta y Equipos.-

Los terrenos, edificios y vehículos se muestran inicialmente a su valor razonable, Posteriormente se registrará al Costo, es decir el nuevo valor menos su depreciación subsiguiente.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo, se generen para la empresa y el costo de estos activos puede ser medido razonablemente. Los gastos de mantenimiento y reparación se cargan al Estado del Resultado Integral en el período en el que estos gastos se incurren.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el resultado del periodo. En la venta de activos previamente revaluados, los montos se transfieren a resultados acumulados.

❖ **Depreciaciones.-**

Las depreciaciones se registran con cargo a los resultados del ejercicio, utilizando tasas de depreciación del método de línea recta, de acuerdo a la Ley.

❖ **Deterioro de activos**

Los activos que no están sujetos a amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable.

Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o valor actual neto a una tasa de

descuento adecuada. Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro acumulado por deterioro.

Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta deterioro acumulado por deterioro, hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces, si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación de deterioro.

e. Provisión beneficios sociales.-

Se realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de Ley, establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

f. Participación del 15% de Utilidades a los Empleados.-

La Compañía al 31 de diciembre del 2011 segrega el 15% en concepto de participación laboral a sus trabajadores ya que como resultado del ejercicio se obtuvo una UTILIDAD.

g. Beneficios del personal por jubilación patronal.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados en el remanente de vida laboral promedio esperada de los empleados.

Los costos de servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados, a menos que los cambios en el plan de pensiones estén condicionados a que el empleado continúe en servicio por un periodo de tiempo determinado (periodo de derecho). En este caso, los costos de servicios pasados se amortizan usando el método de línea recta durante el periodo de derecho.

Para los planes de beneficios definidos, la empresa provisiona los valores y los paga cuando los beneficios del trabajador se deban hacer efectivos según el acuerdo o exigencia legal. Las contribuciones se reconocen como gasto por beneficios de los empleados en el periodo en que los empleados presten sus servicios. Las contribuciones pagadas por adelantado se reconocen como un activo en la medida que un reembolso en efectivo o la reducción de pagos futuros esté disponible.

Estas obligaciones se valorizan anualmente por actuarios independientes calificados. En el caso de la Empresa lo ha realizado con la Actuaría PATCO CIA. LTDA. Bajo un estudio actuarial.

h) Impuesto a la Renta Diferido.-

El impuesto a la renta diferido se registra en su totalidad, usando el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros Consolidados. Sin embargo, el Impuesto a la renta diferido que surge por el reconocimiento inicial de un activo o un pasivo en una transacción que no corresponda a una combinación de negocios que al momento de la transacción no afecta ni la utilidad ni la pérdida contable o gravable, no se registra.

El impuesto diferido se determina usando tasas tributarias (legislación) que han sido promulgadas a la fecha del balance y que se espera serán aplicables cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios fiscales futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias

i) Capital Social.-

Las participaciones se clasifican como patrimonio, se deduce del patrimonio atribuible a los titulares del capital social de la Compañía hasta que las participaciones se cancelen o vendan. Cuando tales participaciones son subsecuentemente vendidas, cualquier pago recibido, neto de los costos adicionales directamente atribuibles a la transacción y los efectos correspondientes en el impuesto a la renta, se incluye en el patrimonio atribuible a los titulares del patrimonio de la Compañía.

j) Reconocimiento de ingresos Ordinarios.-

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía CONTAPREX CIA. LTDA. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplan las condiciones específicas para cada una de las actividades de la compañía, tal como se describe a continuación:

❖ Ventas de servicios profesionales

Las ventas de servicios se reconocen en el periodo contable en el que se prestan, con referencia al servicio específico completo, calculado sobre la base del servicio realmente brindado.

Los servicios que se presta son:

- Auditoría Externa,

- Auditoría Interna a otras Empresas,
 - Servicios contables,
 - Servicios tributarios,
 - Asesoría en NIIFs,
 - Implementación de Manuales de políticas contables y procedimientos administrativos.
 - Toma física de inventarios.
- ❖ **Crédito.-** Se concede un crédito de 8 días, para la cancelación de la factura al inicio del trabajo, al avance o al finalizar el mismo
En caso de cuentas con mora, se procede a enviar al abogado para su cobro.

NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Se refiere al siguiente detalle:		
DETALLE	2012	2011
Caja		
Caja Chica y fondos rotativos	100,00	100,00
Total Cajas	100,00	100,00
Bancos		
Banco Produbanco	2902,08	3220,82
Total Bancos	2902,08	3220,82
Total Efectivo y Equival. de efectivo	3.320,82	3.527,16

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo con vencimientos originales de tres meses o menos. Los fondos disponibles se encuentran en la cuenta de Ahorros del Produbanco.

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS.

Se refiere al siguiente detalle:		
DETALLE	2012	2011
Clientes(1)	10282,06	5.007,15
Provisión cuentas incobrables(2)	- 687,87	- 585,01
Total Cuentas por cobrar al 31-12-2012 y 2011	4.422,14	4.422,14

La empresa aumento su provisión de cuentas por cobrar ya que esta ha tenido variación significativa en su cartera, se calcula el 10% del total de la cartera.

NOTA 5. EXISTENCIAS.

Se refiere al siguiente detalle:		
DETALLE	2012	2011
Inventarios	10986,83	3.096,54
Total Inventarios al 31-12-2012 y 2011	10986,83	3.096,54

Los inventarios de la Compañía están registrados al costo de adquisición y el control de los inventarios se lo realiza a través de un inventario físico periódicamente y se realizan los ajustes correspondientes según su utilización.

NOTA 6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

DETALLE	2011	2011
Impuestos Anticipados	4.029,37	3.673,45
Total otros activos ctas. al 31-12-2012 y 2011	4.029,37	3.673,45

Los impuestos pagados por anticipado corresponden a las retenciones al impuesto a la renta, IVA retenido y crédito tributario de la siguiente manera:

Retenciones al impuesto a la renta	3345,83
IVA retenido	421,32
Crédito tributario	262,22

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2012 y 2011

DETALLE	Saldo Inicial	Adiciones y retiros	Saldo al 31 de Diciemb.2012
DEPRECIABLES			
Equipo de Oficina	6.949,40	2.987,92	9.937,32
Muebles y Enseres	4.088,13	920,67	5.008,80
Instalaciones	11.420,00		11.420,00
Equipo de Computación(1)	15.269,41	18,74	15.288,15
Vehículos	47.184,08	- 12.312,50	34.871,58
Total depreciable	84.911,02	- 8.385,17	76.525,85
DEPRECIACIONES			
Equipo de Oficina	3.948,16	273,85	4.222,01
Muebles y Enseres	2.752,83	231,61	2.984,44
Instalaciones	3.920,02	1.382,02	5.302,04
Equipo de Computación	10.532,35	160,33	10.692,68
Vehículos	8.774,36	1.730,10	10.504,46
Total Depreciación	29.927,72	3.777,91	33.705,63
Total propiedad planta y equipo:	54.983,30	- 12.163,08	42.820,22

Los activos Fijos de la empresa se fueron depreciando de manera normal en este año fiscal de acuerdo a la tabla de porcentajes de depreciación antes presentada.

NOTA 8. OTROS ACTIVOS

DETALLE	2012	2011
Anticipo diferidos por jubilación patronal	278,10	395,35
Total Otros Activos al 31-12-2012 y 2011	287,10	395,35

Producto del cálculo actuarial realizado para el año 2011. Del valor que para la declaración de impuestos se considera un gasto no deducible. Por los años de servicio. El cual en el año 2012 de 117,25 ya se considerará un impuesto recuperable.

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:		
DETALLE	2012	2011
Obligaciones Empleados	642,20	1.077,11
Deudas al IESS	383,63	248,92
Deudas al Fisco (1)	1.778,10	300,78
Prestamos de terceros (3)	17.193,12	27.318,87
Total Cuentas por Pagar al 31-12-2012 y 2011	19.997,05	28.945,68

Las Obligaciones Empleados que se encuentran pendientes de pago son por pago de beneficios de ley y las deudas al fisco registradas son por: pago de retenciones en la fuente por pagar e impuesto a la renta por pagar.

NOTA 10. UTILIDADES A TRABAJADORES E IMPTO A LA RENTA.

DETALLE	2012	2011
15%trabajadores	29.62	
Impuesto a la Renta	40.74	69,16
Total Provisiones Largo Plazo al 31-12-2012 y 2011	70,36	69,16

NOTA 11. PASIVO LARGO PLAZO

DETALLE	2012	2011
Prestamos de accionistas	41.822,93	28.959,59
Total Pasivo Largo Plazo al 31-12-2012 y 2011	41.822,93	28.959,59

NOTA 12. PASIVO DIFERIDOS

DETALLE	2012	2011
Provisión Jubilación Patronal	1.743,85	1.743,85
Provisión Bonificación por Desahucio	3.173,03	3.173,03
Total Otros Activos al 31-12-2012 y 2011	4.916,88	4.916,88

Se realizó de acuerdo a cálculos actuariales de la Empresa PATCO CIA. LTDA.

NOTA 13. UTILIDADES POR DISTRIBUIR

DETALLE	2012	2011
Reserva Legal (1)	62,54	62,54
Reserva Facultativa		

Reserva de Capital	293,61	293,61
Total Reservas al 31-12-2012 y 2011	356,15	356,15
Resultados acumulados	1.235,84	1.647,80
Resultados por adopción por primera vez NIIFs	12,78	- 1.609,43
Utilidad del ejercicio	197,48	-1.085,83
Total Reservas y utilidades por distribuir:	1.802,25	- 691,31

Reservas Las Reservas en el patrimonio son manejadas y contabilizadas conforme a las Resoluciones de la Superintendencia de Compañías

La Ley General de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la Utilidad anual, hasta que represente el 20% del Capital Pagado, en el caso de las Compañías de Responsabilidad Limitada. Esta Reserva no esta disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 14. INGRESOS OPERACIONALES

DETALLE	2012	2011
Ventas	56.729,83	67.920,39
Total Ventas Netas al 31-12-2012 y 2011	56.729,83	67.920,39

Las ventas por servicios están respaldadas en facturas, y son ingresos devengados, por servicios profesionales como Auditoría externa, contabilidad, servicios tributarios, e implementación de NIIF, entre otros.

NOTA 15. COSTOS Y GASTOS

Los gastos de personal y de operación son:		
DETALLE	2012	2011
Costo de Ventas	28.187,12	38.501,60
Gastos de Administración	21.254,94	27.164,45
Gastos Generales y Ventas	7.214,89	3.587,12
Gastos Financieros		6,65
Total Costos y Gastos	56.656,95	69.259,82

Los costos y gastos corresponden al período, y se respaldan en facturas de proveedores.

Dentro del rubro Gastos financieros se encuentra la cuenta gastos no deducibles por 512,88 para el ejercicio 2011.

NOTA 16. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro incluye lo siguiente:		
DETALLE	2012	2011
<u>Ingresos No Operacionales</u>		
Rendimiento Financieros	124,60	136,35
Total Ingresos No Operacionales	124,60	136,35

Ingresos por Intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de tasa de interés efectiva.

NOTA 17. CONCILIACION TRIBUTARIA

DETALLE	2012	2011
Utilidad del Ejercicio	197,48	- 1.085,83
(-) 15% Reparto a Trabajadores	- 29,62	
(=) Utilidad Contable	167,86	- 1.085,83
(+) Gastos No Deducibles (1)	9,25	512,88
(=) Utilidad Gravable	40,74	- 572,95
(-) 23% Impuesto a la Renta		
(-) gastos no deducibles(1)	- 9,25	- 512,88
(=) Utilidad Neta	127,12	- 1.085,83
(-) 5% Reserva Legal		
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	127,12	- 1.085,83
PAGO DEL IMPUESTO		
Impuesto a la Renta Causado		
(+) Anticipo Impuesto a la Renta pendiente de pago	636,27	459,25
(-) Retenciones en la fuente del Ejercicio	1.045,29	1.432,84
(-) Crédito Años Anteriores	2.296,54	962,86
Total impuesto a pagar al 31-12- 2012 y 2011	- 2.705,56	- 1.936,45

Los Gastos no deducibles corresponden a pagos realizados sin facturas de sustento. O a intereses con Organismos de control gubernamental.

Cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2012

DETALLE	Montos	valor a pagar
0,2% Patrimonio Total	4.765,05	9,53
0,2% Costos y Gastos deducibles	56.656,95	113,31
0,4% Activo Total	71.501,91	286,01
0,4% Ingresos Gravables	56854,43	227,42
Total impuesto por anticipo 2011	189.778,34	636,27



Lic. Marlene Silva V.
Gerente General



Econ. Jeaneth Silva
Contadora.