

CONTAPREX CIA LTDA (PROFESIONALES CONTABLES & AUDITORES EXTERNOS).

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA.

LA EMPRESA:

CONTAPREX CLTDA. Es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se registrará por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

FECHAS DE OTORGAMIENTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCION E INSCRIPCION EN EL REGISTRO MERCANTI

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.

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

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA:

La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia, Dirección: Emaus Luis Pasteur E8-13 y Av. De los Shyris.

DOMICILIO FISCAL Quito, No. de Ruc: 1791276469001

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

NOMBRES Y APELLIDOS DEL REPRESENTANTE LEGAL

Representante Legal

Lic. Marlene Silva

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de presentación.-

Para el año 2013 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.

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 subsiguientes 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.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo o su monto revaluado menos su valor residual durante el estimado de su vida útil como se menciona en la nota No.2. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, en cada cierre de balance. El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

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. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). 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. 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

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, cuando cualquier compañía del Grupo compra participaciones del capital de la compañía, el pago efectuado, incluyendo cualquier costo directamente atribuible (neto de impuestos) 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.

4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Caja		
Caja Chica	100,00	100,00
Total Caja	100,00	100,00
Bancos		
Transferencias a ser efectivizadas	-	- 5.898,99
Banco Produbanco Cta. Ahorros	535,87	8.801,07
Total Bancos	535,87	2.902,08
Total efectivo y equivalentes de efectivo:	635,87	3.002,08

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Clientes	13.686,68	10.282,06
Provisión cuentas incobrables	- 507,84	- 687,87
Total cuentas por cobrar	13.178,84	9.594,19

5.1 El siguiente es el movimiento de la provisión cuentas incobrables al 31-12-2013

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Saldo Inicial	- 687,87	- 585,01
Provisión Cuentas Incobrables ejercicio fiscal	180,03	- 102,86
Saldo final al 31 -12- 2013	- 507,84	- 687,87

6. INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Inventario de Suministros y Materiales	8.570,40	10.986,83
Total Inventarios	8.570,40	10.986,83

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Credito Tributario a favor de la Empresa Iva	10,26	683,53
Credito Tributario a favor de la Empresa Renta	4.019,76	2.671,25
Anticipo de Impuesto a la Renta	674,59	674,59
Total Activo por Impuesto Corriente	4.704,61	4.029,37

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2013

DETALLE	Saldos al 31-dic-2012	Adiciones y retriros	Saldos al 31- dic-2013
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Instalaciones	11.420,00	6.977,33	18.397,33
Vehículos	34.871,58	-	34.871,58
Equipo de Oficina	9.937,32	567,91	10.505,23
Muebles y Enseres	5.008,80	3.625,00	8.633,80
Equipo de Computación	15.288,15	132,00	15.420,15
Total activo fijo depreciable:	76.525,85	11.302,24	87.828,09
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Instalaciones	- 5.302,04	- 1.717,88	- 7.019,92
Vehículos	- 10.504,46	- 7.071,16	- 17.575,62
Equipo de Oficina	- 4.222,01	- 730,72	- 4.952,73
Muebles y Enseres	- 2.984,44	- 319,65	- 3.304,09
Equipo de Computación	- 10.692,68	- 2.074,62	- 12.767,30
Total Depreciación acumulada:	- 33.705,63	- 11.914,03	- 45.619,66
Total activo fijo depreciable Neto	42.820,22	- 611,79	42.208,43
Total propiedad planta y equipo (Neto)	42.820,22	- 611,79	42.208,43

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

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Impuesto Diferido por jubilación patronal	278,10	278,10
Impuesto Diferido por Depreciación Vehículo	791,12	791,12
Impuesto Diferido baja activos financieros	26,88	
Total Activo por Impuesto Diferido	1.096,10	1.069,22

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Cuentas por Pagar	8.151,32	17.184,09
Total Cuentas y Documentos por Pagar	8.151,32	17.184,09

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Con la Administración Tributaria		
Impuesto a la Renta por Pagar	40,74	40,74
IVA ventas	- 792,00	
Retenciones Fuente	2,00	59,29
Impuesto por pagar	4.676,04	8,81
Retenciones IVA		1.710,00
Total	3.926,78	1.818,84
Con el IESS		
Aportes IESS	-	359,11
Préstamos less Por pagar	-	24,52
Total	-	383,63
Con Empleados		
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	-	29,62
Décimo Tercero por Pagar	155,94	73,00
Décimo Cuarto por Pagar	889,37	569,20
Total	1.045,31	671,82
Total Otras Obligaciones Corrientes	4.972,09	2.874,29

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Otras Cuentas por Pagar	47.721,92	41.831,96
Total Cuentas y Documentos por Pagar	47.721,92	41.831,96

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Jubilación Patronal	1.743,85	1.743,85
Bonificación por Desahucio	3.173,03	3.173,03
Total provisiones	4.916,88	4.916,88

14. CAPITAL SOCIAL

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Capital Social	1.000,00	1.000,00
Total capital social (1)	1.000,00	1.000,00

15. APOORTE FUTURA CAPITALIZACIONES

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Aporte Futura Capitalización	1.962,80	1.962,80
Total Aportes Futuras Capitalizaciones	1.962,80	1.962,80

16. RESERVAS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Reserva Legal	68,90	62,54
Reserva de capital	293,61	293,61
Total Reserva	362,51	356,15

17. RESULTADOS ACUMULADOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Resultados ejercicios anteriores:		
Utilidad acum años anteriores	2.822,61	2.701,85
Pérdida Ejercicios Anteriores	- 1.466,01	- 1.466,01
Total Resultados Ejercicios Anteriores	1.356,60	1.235,84
Resultados NIIFS		
Resultados acum. Primera vez NIIFS	1.360,98	12,78
Total Resultados NIIFS	1.360,98	12,78
Total resultados acumulados	2.717,58	1.248,62

18. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Resultado del Ejercicio	- 1.410,85	127,12
Total resultados	- 1.410,85	127,12

19. INGRESOS

El siguiente es el detalle de los ingresos a:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Ingresos Operacionales Comercio		
Ventas Netas Tarifa 12		
Intereses Bancarios	48,67	124,60
Prestacion de servicios	61.666,50	56.729,83
Otros Ingresos		
Total Ingresos Operacionales Comercio	61.715,17	56.854,43
Total Ingresos	61.715,17	56.854,43

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.

20. COSTOS Y GASTOS

Los gastos de personal y de operación son:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Costo de Ventas	39.263,24	28.187,12
Gastos Generales - Administración	10.604,35	21.254,94
Gastos de Ventas	12.828,62	7.214,89
Gastos Financieros	8,02	-
Total Gastos	23.440,99	28.469,83
Total costos y gastos	62.704,23	56.656,95

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

21. INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Este rubro incluye lo siguiente:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Egresos No Operacionales		
Otros egresos	- 421,79	-
Total Egresos No Operacionales	- 421,79	-
Total ingresos y gastos no operacionales	- 421,79	-

22. CONCILIACION TRIBUTARIA

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2012
Utilidad del Ejercicio	(1.410,85)	197,48
(-) 15% Reparto a Trabajadores		(29,62)
(=) Utilidad Contable	(1.410,85)	167,86
(+) Gastos No Deducibles	1.320,77	9,25
(=) Utilidad Gravable	(90,08)	177,11
(-) 22% Impuesto a la Renta	-	(40,73)
(+) Gastos No Deducibles	(1.320,77)	9,25
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	(1.410,85)	145,62
PAGO DEL IMPUESTO		
Impuesto a la Renta Causado	-	40,73
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	(636,27)	(674,59)
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de pago	636,27	674,59
(-) Retenciones en la fuente del Ejercicio	(1.348,52)	(1.049,29)
(-) Credito Tributario años anteriores	(2.671,24)	(2.296,54)
(-) Exoneracion por Leyes Especiales		
Total impuesto a pagar	(3.383,49)	(2.671,24)

Cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta para el año 2013

DETALLE	Base de cálculo 31-dic-2013	Base de cálculo 31-dic-2013	Base de cálculo 31-Dic-2012
0,2% Patrimonio Total	4.632,04	9,26	9,53
0,2% Costos y Gastos deducibles	62.704,23	125,41	113,31
0,4% Activo Total	56.697,31	226,79	286,01
0,4% Ingresos Gravables	61.715,17	246,86	227,42
TOTAL IMPUESTO RENTA		608,32	636,27

23. EVENTOS SUBSECUENTES.-

a) Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de preparación de este informe, posterior al cierre del ejercicio, no se han observado hechos significativos de carácter financiero-contable, que puedan afectar la interpretación de los mismos y pudieran tener un efecto significativo en la posición financiera de la empresa.

Atentamente,



Econ. Jeanneth Silva
Contadora



Lic. Marlene Silva
Gerente General.