

CONTAPREX CIA LTDA (PROFESIONALES CONTABLES & AUDITORES EXTERNOS).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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 2014 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 2014 y 2003, no supera el 10% de la cartera total.

d. Propiedad planta y Equipos.-

Los terrenos, edificios y vehículos se muestran inicialmente a su valorrazonable, 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. 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 representan 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	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Caja		
Caja chica y fondo rotativo	100,00	100,00
Total Cajas	100,00	100,00
Bancos		
Produbanco	535,87	420,53
Total Bancos	535,87	420,53
Total efectivo y equivalentes de efectivo:	635,87	520,53

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. CUENTAS POR COBRAR.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Cuentas y Documentos por Cobrar	13.686,68	13413,04
Provisión cuentas incobrables	-	-662,66
Total cuentas por cobrar	13.178,84	12750,38

NOTA 5. EXISTENCIAS.

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Inventarios	8.570,40	8570,40
Total Inventarios	8.570,40	8570,40

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

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Activos por Impuestos Corrientes	4.704,61	5948,31
Total Activo por Impuesto Corriente	4.704,61	5948,31

Los impuestos pagados por anticipado corresponden a las retenciones al impuesto a la renta, IVA retenido y crédito tributario.

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro es el detalle de la cuenta al 31-12-2014

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Adiciones y retriros	Saldos al 31-dic-2014
ACTIVOS DEPRECIABLES			
Muebles y Enseres	8.633,80	105,00	8.738,80
Equipo de Computación	15.420,15		15.420,15
Equipo de Oficina	10.505,23	1214,28	11.719,51
Vehículos	34.871,58		34.871,58
Instalaciones	18.397,33		18.397,33
Total activo fijo depreciable:	87.828,09	1319,28	89.147,37
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
Muebles y Enseres	- 3.304,09	-633,20	- 3.937,29
Equipo de Oficina	- 4.952,73	-869,47	- 5.822,20
Equipo de Computación	- 12.767,30	-1050,72	- 13.818,02
Vehículos	- 17.575,62	-3535,58	- 21.111,20
Instalaciones	- 6.459,92	-2425,27	- 8.885,19
Total Depreciación acumulada:	- 45.059,66	-8514,24	- 53.573,90
Total propiedad planta y equipo (Neto)	42.768,43	9833,52	35.573,47

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	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Activo por Impuesto Diferido (1)	1.096,10	1131,30
Total Activo por Impuesto Diferido	1.096,10	1131,30

(1) Esta cuenta se originó por ajustes NIIFs, cálculo de valores dados de baja, y cálculo de la Jubilación Patronal

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Otros documentos por Pagar	8.151,32	8151,32
Provisiones	1.045,31	1394,67
Otras Obligaciones Corrientes	3.926,78	6747,97
Total Cuentas y Documentos por Pagar	13.123,41	16293,96

La cuenta Provisiones que se encuentran pendiente de pago son por pago de beneficios de ley y la cuenta Otras Obligaciones corrientes son por las deudas al fisco son por: pago de retenciones en la fuente por pagar e impuesto a la renta por pagar.

NOTA 10. PASIVO LARGO PLAZO

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Prestamos de Accionistas	47.721,92	39846,52
Total Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	47.721,92	39846,52

NOTA 11. PASIVO DIFERIDOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Provisión Por Jubilación y Desahucio	4.916,88	4952,08
Total Porción corriente por beneficios empleados	4.916,88	4952,08

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

NOTA 12. PATRIMONIO

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Capital Suscrito	1.000,00	1.000,00
Reservas	362,51	362,51
Resultados Acumulados	1.306,73	1.306,73
Aporte socios accionistas futuras capitalizaciones	1.962,80	1.962,80
Resultados del Ejercicio	-	1.230,21
Total Patrimonio	4.632,04	3.401,83

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	Saldo al 31-dic-2013	Saldo al 31-dic-2014
Ingresos Operacionales		
Ventas (1)	61.666,50	54.500,00
Total ingresos	61.666,50	54.500,00

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

DETALLE	Saldo al 31-dic-2013	Saldo al 31-dic-2014
Costo de Ventas (1)	39.263,24	40.715,22
Gastos Generales - Administración	10.604,35	13.725,18
Gastos de Venta	12.828,62	1.119,23
Gastos Financieros	8,02	34,25
Total Gastos	23.440,99	14.878,66
Total costos y gastos	62.704,23	55.593,88

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

NOTA 16. CONCILIACION TRIBUTARIA

DETALLE	Saldos al 31-dic-2013	Saldos al 31-dic-2014
Utilidad del Ejercicio	- 1.410,85	- 1.230,21
(-) 15% Reparto a Trabajadores		
(=) Utilidad Contable	- 1.410,85	- 1.230,21
(+) Gastos No Deducibles	1.320,77	-
(-) Deducción por incremento neto de empleados		
(=) Utilidad Gravable	- 90,08	- 1.230,21
(-) 22% Impuesto a la Renta		
(-) Gastos No Deducibles	- 1.320,77	
(+) Deducción por incremento neto de empleados	-	
(=) Utilidad Neta	- 1.410,85	- 1.230,21
(-) 10% Reserva Legal		
(=) Utilidad Neta del Ejercicio	- 1.410,85	- 1.230,21
PAGO DEL IMPUESTO		
Impuesto a la Renta Causado		
(-) Anticipo Impuesto a la Renta	636,27	
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de pago	- 1.348,52	606,52
(-) Retenciones en la fuente del Ejercicio	- 2.671,24	- 2.427,32
(-) Credito Tributario de Años Anteriores		-2671,24
Saldo impuesto por pagar o a favor contribuyente	- 3.383,49	- 4.492,04

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 2015

DETALLE	Saldos al 31-dic-2014	Saldos al 31-dic-2014	Saldos al 31-Dic-2013
0,2% Patrimonio Total	3.401,83	6,80	9,26
0,2% Costos y Gastos deducibles	54.287,45	108,57	125,41
0,4% Activo Total	51.049,88	204,20	226,79
0,4% Ingresos Gravables	54.523,67	218,09	246,86
Total Impuesto a Pagar por Anticipo 2014	163.262,83	537,67	608,32

**Lic. Marlene Silva V.
Gerente General**

**Econ. Jeaneth Silva
Contadora.**