

**Empresa: SVETLANROSS CONSULTING CIA. LTDA.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012**

**1. Información general**

SVETLANROSS CONSULTING CIA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Sus actividades principales son

COMERCIALIZACION DE FLORES.  
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y CAPACITACION.  
COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DE ORIGEN AGRICOLA

Inicia sus actividades el 09-01-1997, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1791334922001

**2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

**Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS	03.33%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	12.50%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

### Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

#### 01. Efectivo y equivalentes al efectivo

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	1.1.05.01	DEL PACIFICO 3775	5,734.85	13,004.09
	<b>Total 10101</b>			5,734.85	13,004.09

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

#### 02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	101020502	1.1.10.01	A COBRAR CLIENTE		4,015.00
	Total 101020502			0.00	4,015.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	1.1.15.01.12	IVA CREDITO TRIBU		2,059.16
	Total 1010501			0.00	2,059.16
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	1.1.15.01.01	CREDITO TRIB. I.R	225.28	493.88
	Total 1010502			225.28	493.88
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	1.1.15.01.10	ANTICIPO I. RENTA	25.20	0.00
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503	1.1.15.01.11	ANTICIPO I. RENTA	15.36	0.00
	Total 1010503			40.56	0.00
				265.84	6,568.04

#### 03. Propiedades, planta y equipo

##### Valore en libros Costo

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
MUEBLES Y ENSERES	1020105	1.5.02.10.01	COSTO MUEBLES Y E	14,914.23	16,176.73
	Total 1020105			14,914.23	16,176.73
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	1.5.02.15.01	COSTO EQUIPO OFIC	3,832.23	8,272.56
	Total 1020106			3,832.23	8,272.56
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.5.02.20.01	COSTO EQUIPO DE C	14,134.03	14,828.12
	Total 1020108			14,134.03	14,828.12
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	1.5.02.19.01	COSTO DE VEHICULO		23,380.63
	Total 1020109			0.00	23,380.63
				32,880.49	62,658.04

Durante 2012, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO, por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

**Valor en libros Depreciación**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.02.10.99	DEP.ACUM.MUEBLES	(6,667.77)	(6,667.77)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.02.15.99	DEP.ACUM.EQUIPO O	(1,330.19)	(1,330.19)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	1.5.02.20.99	DEP.ACUM.EQUIPO C	(5,456.51)	(5,456.51)
	Total 1020112			(13,454.47)	(13,454.47)

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

**04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2010301	2.1.10.05.01	FACTURAS PROVEEDO	(271.16)	(16,035.54)
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2010301	2.1.15.01	NOMINA POR PAGAR	(433.53)	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: LOCALES	2010301	2.1.15.01	NOMINA POR PAGAR	(180.57)	0.00
	Total 2010301			(885.26)	(16,035.54)
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	2.1.10.15.PC	CHAVEZ PATRICIO	(15,953.95)	(40,466.63)
	Total 20108			(15,953.95)	(40,466.63)

El pasivo no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario.

**05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
CON EL IESS	2010703	2.1.15.02	PRESTAMOS IESS	(70.96)	(71.42)
CON EL IESS	2010703	2.1.15.05	I.E.S.S. POR PAGA	(107.50)	(107.50)
CON EL IESS	2010703	2.1.15.15	FONDOS DE RESERVA	(41.65)	(41.80)
	Total 2010703			(220.11)	(220.72)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

**06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo**

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.20.01.01	RETENCION 1%		(146.06)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.20.01.02	RETENCION 2%	(1.21)	(1.49)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.20.01.08	RETENCION 8%		(25.60)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.20.01.10	RETENCION 10%		(76.68)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.20.02.100	RETENCION 100%		(130.40)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	2.1.20.03.12	12% I.V.A.	(652.96)	0.00
	Total 2010701			(654.17)	(380.23)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	2.1.20.03.24	24% I.RENTA EMPRE	(390.03)	(1,000.36)
	Total 2010702			(390.03)	(1,000.36)

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

#### 07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.10.01	CHAVEZ PATRICIO	(720.00)	(720.00)
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.10.02	CHAVEZ EDWIN	(360.00)	(360.00)
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	3.1.10.03	ZAVALA LUPE	(120.00)	(120.00)
	Total 30101			(1,200.00)	(1,200.00)
RESERVA LEGAL	30401	3.2.01	RESERVA LEGAL	(600.00)	(600.00)
	Total 30401			(600.00)	(600.00)
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	3.2.02	RESERVA FACULTATI	(1,200.00)	(1,200.00)
	Total 30402			(1,200.00)	(1,200.00)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2004	UTILIDAD EJ.2004	(624.22)	(624.22)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2005	UTILIDAD EJ.2005	(508.96)	(508.96)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2006	UTILIDAD EJ.2006	(909.19)	(909.19)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2007	UTILIDAD EJ.2007	(566.67)	(566.67)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2008	UTILIDAD EJ.2008	(325.04)	(325.04)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2010	UTILIDAD EJ.2010	(154.01)	(154.01)
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	3.5.10.2011	UTILIDAD EJ.2011	0.00	(1,235.10)
	Total 30601			(3,088.09)	(4,323.19)
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	3.6.05.	RESULTADO EJERCICIO	(1,235.10)	(3,349.03)
	Total 30701			(1,235.10)	(3,349.03)
	Total general			(7,323.19)	(10,672.22)

#### 08. Pasivos contingentes

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

#### 09. Ingresos de actividades ordinarias

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	4.1.01.01	ASESORIA PROFESIO	(11,261.84)	(25,215.46)
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	4.1.01.02	COMISION ESTUDIOS		(589.29)
	Total 4102			(11,261.84)	(25,804.75)
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	4.1.01.0101	DEVOLUCION EN VEN		521.82
	Total 4111			0.00	521.82
				(11,261.84)	(25,282.93)

#### 10. Gastos de actividades ordinarias

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	31/12/2011	31/12/2012
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	5.1.01.01	SALARIOS	6,000.00	6,000.00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520201	5.1.01.01	MOVILIZACION EMPLEADOS	180.57	
	Total 520201			6,180.57	6,000.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	5.1.01.15	APORTE PATRONAL	729.00	729.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	520202	5.1.01.16	FONDOS DE RESERVA	499.80	499.80
	Total 520202			1,228.80	1,228.80
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	5.1.02.10	HONORARIOS CONTAD		3,066.72
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520205	5.1.02.19	HONORARIOS PROFES		1,100.00
	Total 520205			0.00	4,166.72
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	5.1.02.09	MANTENIMIENTO OFI		3,550.13
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	5.1.02.27	MANTENIMIENTO EQ.		41.96
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520208	5.1.02.28	MANTENIMIENTO VEH		47.18
	Total 520208			0.00	3,639.27

ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520209	5.1.02.13	ALQUILER LOCAL		1,280.00
	Total 520209			0.00	1,280.00
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	520218	5.1.02.05	INTERNET	726.00	606.00
	Total 520218			726.00	606.00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	5.1.02.06	PATENTE MUNICIPAL	77.25	93.53
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	5.1.02.16	SUPER DE CIAS		18.05
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	520220	5.1.02.17	CAPEIPI		480.00
	Total 520220			77.25	591.58
OTROS GASTOS	520228	5.1.02.12	CONDominio EDIFIC	1,375.16	1,968.59
OTROS GASTOS	520228	5.1.02.15	HOSPEDAJE		971.65
OTROS GASTOS	520228	5.1.02.18	GASTOS LEGALES		148.80
OTROS GASTOS	520228	5.1.02.20	SUMINISTROS DE OF		218.00
OTROS GASTOS	520228	5.1.02.21	CAFETERIA		82.19
OTROS GASTOS	520228	5.1.02.14	PUBLICIDAD	20.00	
	Total 520228			1,395.16	3389.23
COMISIONES	520302	5.5.02	COMISION BANCARIA	28.85	31.94
COMISIONES	520302	5.5.03	INTERES MORA PROV	0.08	
	Total 520302			28.93	31.94
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	63	5.1.02.99	25% IMPUESTO RENT	390.03	1,000.36
	Total 63			390.03	1,000.36
	Total general			(1,235.10)	(3,349.03)

El impuesto a las ganancias se calcula al 23% (2011, 24%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

El gasto de 1,000.36 dólares por impuestos a las ganancias del año 2012 (390.03 dólares en 2011) difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

#### 11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2012, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

#### 12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 2/04/2013



Oscar Molina Jibaja  
CONTADOR GENERAL  
Ruc: 1709168270001  
Matricula: 020147

