

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORPORACION SISCONFI CIA LTDA PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31/12/2012

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Corporación Sisconfi Cia. Ltda., (en adelante la Compañía), está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la **asesoría, planificación y capacitación para la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría, contabilidad, tributario, societario, laboral, comercial, manejo económico y financiero a personas naturales y jurídicas, para la administración de recursos económicos, prestación de servicios contables, de cumplimiento tributario, societario, mercantiles y de auditoría a toda clase de personas naturales y jurídicas**. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en **Las Casas OE10-145, Quito-Ecuador**, los estados financieros para el período terminado al 31 de diciembre del 2013, fueron aprobados y autorizados por la Junta General de Accionistas, celebrados el 31 de marzo del 2013

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN

Declaración de cumplimiento.- La responsabilidad sobre los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad exclusiva de la administración de la Compañía, mismos que se han preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board ("IASB"), vigentes al 31 de diciembre de **2012**

Base de medición.- Los estados financieros se han preparado en base al costo histórico, La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial y en curso del Ecuador

NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se detallan a continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

a.- Estados financieros individuales.- La compañía es considerada como **PYME**, por lo que sus estados financieros son individuales y sin consolidación de ninguna naturaleza, su organismo máximo de control en la parte societaria es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y no publica los mismos en casa de valores

b.- Efectivo y equivalentes de efectivo.- Esta cuenta está constituida por activos financieros líquidos y depósitos de rápida transformación en efectivo en un plazo no mayor a tres meses, por lo que no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

c.- Activos financieros

- Cuentas por cobrar clientes, otras cuentas por cobrar

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor, que se determina en base a probabilidad de cobro de las mismas, todas las cuentas por cobrar de corto plazo o corrientes (12 meses) de acuerdo a política contable y en base a estudio de interés irrelevante que se genera, se consideran como recuperables, a partir de los doce meses se analiza el deterioro de las mismas en base a su probabilidad de cobro, los intereses generados por las cuentas por cobrar se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados.

El rubro principal es Clientes no relacionados locales que se compone de la siguiente manera:

CLIENTE	FT	FECHA	VALOR
JUAN PABLO FERNANDEZ	200	05/12/2012	550,00
ECUAMBIENTE	210	28/12/2012	3.302,00
DISTRILOUSAN	206	28/12/2012	330,00
DISTRILOUSAN	207	28/12/2012	110,00
DISTRILOUSAN	214	28/12/2012	330,00
DISTRILOUSAN	215	28/12/2012	110,00
ERIKA LOURIDO	203	28/12/2012	168,00
ERIKA LOURIDO	211	28/12/2012	168,00
CRHISTIAN LOURIDO	204	28/12/2012	168,00
CRHISTIAN LOURIDO	212	28/12/2012	168,00
JEANINE SANCHEZ	205	28/12/2012	168,00
JEANINE SANCHEZ	213	28/12/2012	168,00
CONSORCIO JOCA Y	208	28/12/2012	330,00
CONSORCIO JOCA Y	216	28/12/2012	330,00
TOTAL			6.400,00

- Activos por impuestos corrientes

En esta partida se reconocen todos aquellos activos de carácter impositivo, por lo que se reconocen por su costo histórico, en caso de recargo de intereses generados se reconocen como ingresos en el estado de resultados y afectando directamente a esta cuenta, reflejando periódicamente el costo real de cobro

CONCEPTO	VALOR
Crédito tributario IVA adquisiciones	273,00
Crédito Tributario IR a favor de la empresa	1.780,51
TOTAL	2.053,51

f.- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo están registrados por su precio de adquisición, más los costos atribuibles hasta que el bien esté disponible para su uso, según lo previsto por la administración, posteriormente se registra por su costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado, en los casos en que aplique y de acuerdo al establecimiento técnico de su vida útil y valor residual

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen, en caso de generarse repuestos o mantenimientos grandes y costosos se integra al valor de los activos, dando de baja el repuesto que se reemplaza, frecuentemente se analizan si estos bienes están sujetos a deterioro

Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año .El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva

La propiedad, planta y equipo se da de baja de acuerdo a informe técnico y aprobación de la gerencia, la utilidad o pérdida por la baja de los mismos se reconoce en forma inmediata en el ejercicio correspondiente

Según política contable se detalla a continuación la vida útil y valor residual de los bienes

PROPIEDAD PLANTA Y QUIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Terrenos	Indefinida	De acuerdo a informe técnico
Edificios e instalaciones	De acuerdo a informe técnico	De acuerdo a informe técnico
Vehículos	De acuerdo a informe técnico y uso	De acuerdo a Informe técnico y uso
Muebles, Enseres y Equipos oficina	10 años	10% del valor inicial
Equipos de computación	8 años	10% del valor residual

La propiedad, planta y equipo se compone de la siguiente manera:

CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DICIEMBRE 2012

DESCRIPCIÓN	FECHA ADQUISICION	COSTO DE ADQ.	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL BIEN CONTABLE Y TRIBUTARIA	TIEMPO DE VIDA DEL ACTIVO	DEPRECIACION 2011	TOTAL DEP.2012	TOT.DEPRECIACION ACUM	FALTA POR DEPRECIAR	VALOR DEL ACTIVO
31/12/2012										
MUEBLES Y ENSERES										
CENTRAL TELEFONICA CON 3 TELEFONOS INCLUIDOS	17/01/2011	482,20	48,22	3.650,00	714,00	41,38	43,51	84,89	349,09	397,31
JUEGO DE SALA OFICINA	23/08/2012	250,00	25,00	3.650,00	130,00		8,01	8,02	216,98	241,98
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		732,20	73,22			41,38	51,53	92,92	566,06	639,28

g.- Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre del ejercicio, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos no financieros para determinar si existe indicios de deterioro, para determinar su importe recuperable, con el método de flujos futuros estimados, descontados a su valor presente, con una tasa de descuento de mercado

j.- Pasivos financieros

Proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras pasivos financieros y obligaciones financieras

Son pasivos financieros que se reconocen al inicio por su valor razonable, posteriormente se mantienen por su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva, estos pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes, se consideran como corrientes los menores a 12 meses, sobre los cuales no se aplica interés implícito debido a que no es relevante, esto se afirma en base a estudio realizado por la compañía, para estos pasivos de largo plazo, se reconoce el respectivo interés implícito o explícito según corresponda

En cuentas por pagar relacionadas se reflejan valores de corto plazo que el accionista mayoritario ha prestado para cubrir deudas urgentes, no se calcula interés implícito porque el trato es que a inicio del año siguiente se cancele y si interés implícito es irrelevante, de acuerdo a análisis efectuado

k.- Obligaciones con la administración tributaria

Estos son pasivos de carácter impositivo, por lo que tanto original como posteriormente se reconocen por su valor razonable, cuando se general intereses por falta de cumplimiento de obligaciones, se reconocen los respectivos intereses, cargando al estado de resultados los respectivos gastos

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el Impuesto corriente que se establece en base a la utilidad gravable establecida en la conciliación tributaria en función a la tasa impositiva del año y el impuesto diferido que se genera por las diferencias temporarias, establecidas entre las diferencias de la base contable y la base fiscal, a la cual se la aplica el porcentaje establecido por la administración tributaria, para el cálculo de los impuestos diferidos se analiza que exista la alta probabilidad de su ocurrencia en futuro

CONCEPTO	VALOR
Retenciones en la fuente	0.79
IVA en Ventas	666.00
TOTAL	666,79

l.- Obligaciones con el IESS

Estos también son pasivos de carácter impositivo que se registran tanto inicial como posteriormente por sus valores razonables, en base a las disposiciones laborales dadas por los organismos de control, los gastos generados por estos conceptos son reconocidos por la Compañía en el período en que se generan

CONCEPTO	VALOR
Aportes personales y patronales	215,00
Fondos de Reserva	83,36
TOTAL	298,36

j.- Obligaciones con los empleados

Estos se establecen en base a las obligaciones laborables establecidas de acuerdo a los organismos rectores, los valores pendiente de pago quedan en estas cuentas, adicionalmente se registran las provisiones de obligaciones con empleados a 12 meses, establecidas por ley , los gastos generados por estos conceptos se reconocen en el período que corresponde.

CONCEPTO	VALOR
Décimo Tercero	83,33
Décimo Cuarto	24,33
Vacaciones	41,67
Sueldos por Pagar	18.427,07
Liquidaciones por Pagar	1.257,00
TOTAL	19.833,40

l.- Capital Social

El capital social autorizado, está constituido por USD 400, dividida en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, suscrito y pagado en un ciento por ciento

NOTA 4.- EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

NOTA 5.- INGRESOS

Los ingresos de la Compañía se han generado por prestaciones de servicios y asciende a un total del 2012 de USD **33.190,00** y por otros ingresos ordinarios USD **2**

NOTA 6.- COSTOS Y GASTOS

Los gastos de la Compañía generados en el **2012**, se componen de la siguiente manera:

Costos de en la Prestación del servicio.- Su valor total es de USD **21.744,69**, siendo el gasto más representativo el de **sueldos y salarios**

Gastos Administrativos.- El total de gastos por este concepto es de USD **18.206,10**, siendo el principal los de **sueldos y salarios**

Gastos de Ventas.- El total de gastos por este concepto asciende a USD 652, siendo su concepto total el de **Publicidad y Propaganda**

Gastos Financieros.- Con un total de USD **1,96** correspondiente a los gastos normales de la cuenta corriente de la Compañía

Gastos Impositivos.- Compuesta por el 15% a trabajadores y el Impuesto a la Renta Corriente, no se han generado de acuerdo a las normas laborales y tributarias vigentes