

PERTEMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2012

## INDICE

<i>Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA</i> .....	3
<i>Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO</i> .....	3
<i>Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES</i> .....	3
3.1 Bases de Presentación .....	3
3.2 Efectivo .....	4
3.3 Cuentas por cobrar.....	4
3.4 Propiedades y Equipos .....	4
3.5 Impuestos.....	4
3.6 Reconocimiento de ingresos.....	5
3.7 Gastos.....	5
<i>Nota 4.- ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)</i> .....	6
<i>Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR</i> .....	6
<i>Nota 6.- ACTIVOS FIJOS</i> .....	6
<i>Nota 7.- CUENTAS POR PAGAR</i> .....	7
<i>Nota 8.- IMPUESTOS</i> .....	7
<i>Nota 9.- PATRIMONIO</i> .....	7
<i>Nota 10.- HECHOS POSTERIORES</i> .....	8

PERTEMP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
(Expresado en dólares de E.U.A.)

---

Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA

PERTEMP S.A. se constituyó como una sociedad anónima el 30 de abril de 1996 e inscrita el 09 de mayo de 1996 en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

Su actividad económica es la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PARA PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.3.1 Bases de Presentación

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere el juicio de la gerencia en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

Los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF PARA PYMES al 31 de diciembre de 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero de 2011, han sido preparados como parte del proceso de conversión a NIIF PARA PYMES por el año terminado el 31 de diciembre de 2012.

Los estados financieros de PERTEMP S.A. al 31 de diciembre de 2011, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que fueron los principios contables vigentes a esa fecha; luego fueron conciliados para cumplimiento de la NIIF PARA PYMES 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Es importante indicar que las NEC anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF PARA PYMES.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

### *3.2 Efectivo*

El efectivo comprende al dinero disponible y a los depósitos en bancos de libre disponibilidad.

### *3.3 Cuentas por cobrar.*

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro se carga a los resultados del año.

### *3.4 Propiedades y Equipos*

Los activos fijos están registrados al costo.

Los costos posteriores se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la compañía, y el costo de estos activos se pueda medir razonablemente. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a los resultados del año en el que éstos se incurren.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

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 (Nota 4).

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

### *3.5 Impuestos*

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

### *Impuesto a la renta corriente*

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La tasa de impuesto fue del 23% para el cierre del 2012 y en el 2011 fue del 24%.

A partir del ejercicio fiscal 2010 se puso en vigencia la norma del pago del “Anticipo mínimo de impuesto a la renta”, corresponde a la suma de los siguientes porcentajes el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos, calculados sobre las cifras del año inmediato anterior.

La norma señala que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. El contribuyente puede solicitar posteriormente la devolución al Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos para el efecto.

### *Impuesto a la renta diferido*

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### *3.6 Reconocimiento de ingresos*

La compañía no ha presentado ingresos.

### *3.7 Gastos*

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Nota 4.- ADOPCIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PARA PYMES)

Según Resolución N.08.6.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en Noviembre de 2008, la compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF PARA PYMES en el 2012. Hasta el cierre del 2011 se emitieron estados financieros según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros al cierre del 31 de diciembre de 2012 son los primeros emitidos de acuerdo con NIIF PARA PYMES, se tiene como fecha de transición es el 1 de enero de 2011. La compañía ha preparado sus estados de situación financiera de apertura bajo NIIF PARA PYMES a esa fecha.

La diferencia entre a aplicación de las NIIF PARA PYMES y NEC se resumen en lo siguiente:

- ✓ Cambios en las *políticas contables*, criterios de *medición* y *presentación* de los estados financieros.
- ✓ La incorporación del *estado de resultado integral*
- ✓ Un aumento de la información a través de *las notas a los estados financieros*.

Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar, cerraron de la siguiente manera:

	Diciembre 31,		Variación
	2012	2011	
Relacionadas	600.00	600.00	-

Las cuentas por cobrar son locales y corresponden a saldos por cobrar a accionistas, estos no causan intereses.

Nota 6.- ACTIVOS FIJOS

	31/12/2011	Revalorizaciones / adiciones	Disminucion es	31/12/2012
Terrenos	-			-
Edificios	14,240.00	330,601.43	-	344,841.43
Depreciación	0.00	(17,242.07)	-	(17,242.07)
TOTAL	14,240.00	313,359.36	-	327,599.36

Nota 7.- CUENTAS POR PAGAR

	dic-31		Variación
	2012	2011	
Accionistas	99.82	9.60	90.22

Las cuentas por pagar a Accionistas y a relacionados no generan intereses.

Nota 8.- IMPUESTOS

El movimiento del impuesto a la renta corriente fue el siguiente:

	dic-31	
	2012	2011
Saldo al inicio del año	-	-
Pago de anticipo	90.22	4.80
Impuesto causado	(90.22)	(4.80)
Saldo al final del año	-	-

Nota 9.- PATRIMONIO

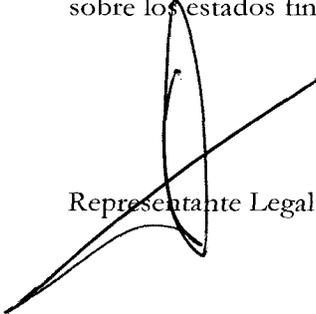
	dic-31		Variación
	2012	2011	
Capital social	800.00	800.00	-
Aportes para futura capitalizac	14,240.00	14,240.00	-
Ajustes por adopción de NIIF por primera vez	330,401.43		
Resultados acumulados	(9.60)	(4.80)	(4.80)
Resultados del ejercicio	(17,332.29)	(4.80)	(17,327.49)
TOTAL	328,099.54	15,030.40	(17,332.29)

El capital autorizado por la Superintendencia de Compañías es de \$ 800 distribuido en acciones de \$1.00 cada una.

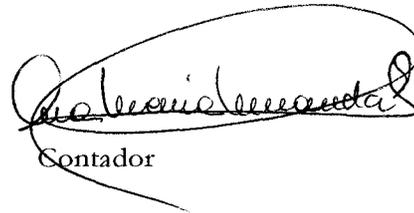
Los resultados del ejercicio corresponden a las depreciaciones del activo fijo y al pago del anticipo mínimo de impuesto a la renta.

Nota 10.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de aprobación de los estados financieros por parte del Directorio, no se produjeron eventos que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Representante Legal



Contador