

CORPERFECT S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

CORPERFECT S.A., fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Guayaquil el 17 de diciembre de 1997. Realizó la conversión de sucres a dólares, el aumento de capital suscrito y la reforma de estatutos social el 18 de mayo de 2001. Finalmente hizo cambio de domicilio a la ciudad de Durán y reforma de estatutos el 17 de octubre de 2011. Su actividad principal es dedicarse a las actividades relacionadas con la contabilidad.

NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

*2.1 Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 28 de marzo de 2014.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros (no consolidados).

## NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN

### *2.1 Declaración de cumplimiento*

*(Continuación)*

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

### *2.2 Bases de medición*

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

### *2.3 Moneda funcional y de presentación*

Los estados financieros son presentados en dólares EE.UU., que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información esta presentada redondeando a dos decimales.

### *2.4 Uso de estimaciones y juicios*

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de depreciación de activo fijo, la provisión para impuesto a la renta y la participación laboral, cuyos criterios contables de describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros, según se explica en las correspondientes políticas contables.

### NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados). Tal como lo requiere la sección 10 de la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF para PYMES vigentes, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

*a) Efectivo y sus equivalentes*

Corresponde al depósito en bancos y de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. Véase Nota 4.

*b) Ingresos y gastos*

Los ingresos por ventas se registran en base a la emisión de facturas, y los gastos en cuando se incurren en base al método del devengado.

*c) Propiedad, planta y equipos*

Se muestra el costo histórico menos de depreciación acumulada.

El valor de los Equipos de computación, equipos de oficina y depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se realiza la venta o retiro. Y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La compañía a partir 01 de enero de 2013, no cuenta con activos fijos por tanto no hay lugar al gasto por depreciaciones de activo fijo.

*d) Impuestos*

El impuesto a la Renta se calculó de acuerdo a la tasa fiscal vigente, siendo ésta el 22%.

El 22% de impuesto a la renta se calculó de la utilidad gravable, difiriendo de la utilidad contable por los gastos no deducibles registrados en el periodo económico del año 2013. El pasivo por concepto del impuesto a la renta corriente se aplica considerando la tasa fiscal vigente.

NOTA 4 – EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Banco Guayaquil - Caja General

Corresponden al saldo conciliado al 31 de diciembre de 2013 correspondiente al valor neto entre depósitos realizados, pagos realizados y valores que se encuentran aún en caja general a espera del depósito correspondiente. Dando un saldo a la fecha antes mencionado de USD 65,002.32

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponde a cartera por cobrar a 90 días que no genera intereses. El saldo de esta cuenta es cero pues todos los clientes cancelaron sus cuentas vencidas antes del 31 de diciembre de 2013.

NOTA 6 – INVENTARIOS

Corresponde a mercadería o insumos que se encontraba en las bodegas de la empresa. Estos bienes fueron incorporados al servicio prestado en su totalidad durante el ejercicio económico que se informa, quedando un saldo cero en esta cuenta.

## NOTA 7 – PROVISIONES POR DETERIORO EN CUENTAS POR COBRAR Y ACTIVOS CORRIENTES

Constituyen las provisiones efectuadas por el 1% de la cartera por cobrar del ejercicio económico que se informa y las provisiones de deterioro de los activos corrientes. Estas cuentas no registran saldo debido a que no existen cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2013.

## NOTA 8 – ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2013 el activo por impuesto corriente está compuesto de la siguiente manera:

Crédito tributario de IVA por	USD	18,142.81
Crédito tributario de RENTA por	USD	55.00
Anticipo de impuesto a la Renta	USD	39.44

El crédito tributario de IVA y Renta serán compensados durante el año 2014.

## NOTA 9 – PROVEEDORES NO RELACIONADO LOCALES

Constituyen obligaciones contraídas a 6 meses que no generan intereses.

## NOTA 10 – CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta año 2013 se determinó de la siguiente manera:

Total de ingresos	USD	162,862.94
Menos: Costos y gastos	USD	158,041.32
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	USD	4,821.62
(-) 15% Participación de trabajadores	USD	723.24
(-) 22% Impuesto a la renta	USD	935.68
Utilidad neta del ejercicio	USD	3,162.70

El valor de las retenciones en la fuente del año 2013 ascendió a USD 55.00, mismo que será cruzado al momento del pago del impuesto a la renta causado. Las

retenciones en la fuente del año 2013 corresponden a retenciones realizadas por los clientes del giro del negocio.

Adicionalmente la empresa pago un anticipo de impuesto a la renta de USD 39.44.

#### NOTA 11 – BENEFICIOS SOCIALES

La compañía al cumplió con el pago a los trabajadores, de acuerdo a los dispuesto por la leyes vigentes en el Ecuador.

#### NOTA 12 – PATRIMONIO

El capital está constituido por 9000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de \$0.20 cada una, compuesta de la nómina de accionistas se la siguiente manera:

Diana María Vera Suárez	8,850	acciones
Patricia del Jesús Valenzuela Vivas	<u>450</u>	acciones
	9,000	acciones

Adicionalmente posee una reserva legal de USD 1,283.53, la cual por ser mayor al 50% del capital social, según la ley de compañías vigente no requiere realizar la reserva legal por la utilidad obtenida en este ejercicio fiscal.



Ing. Changhai Lam Rodríguez  
Gerente General  
C.C. 091872533-4



Ing. Blanca Sandoval Cortez  
Contadora  
C.C. 091989561-5