

**CORPLANETA S. A. CORPORACION PARA LA PLANIFICACION Y
ESTABLECIMIENTO DE TECNOLOGIAS AMBIENTALES**

**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERIODO: TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL

CORPLANETA S. A.: Es una empresa legalmente constituida en la República del Ecuador, según escritura pública del 26 de Abril del 2001, otorgada ante el Notario Décimo Sexto del Distrito Metropolitano, Dr. Gonzalo Román Chacón, e inscrita en el Registro Mercantil, el 24 de Agosto del 2001 en el Cantón Quito.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a actividades de administración de programas de protección ambiental.

PLAZO DE DURACION: 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 24 de Agosto del 2001.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Gabriel Gangotena N58 - 147 y Luis Tuffiño, Quito - Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1791794206001

FASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

NOTA 2. A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

2.2. Declaración de cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, para pymes y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.3. Bases de medición

Los estados financieros de la compañía se registran sobre la base de devengado.

2.4. Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus Notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.5. Uso de estimaciones y juicios

La presentación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES, requiere que la compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados, los resultados reales podrían diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente, las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado

2.6. Periodo económico

La compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables, preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Accionistas de la compañía, hasta el 31 de marzo del siguiente año, en que se emitan.

NOTA 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.2. Cuentas comerciales por cobrar y pagar

Otras cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinantes, que no se negocian en un mercado activo. Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.3. Propiedad, Planta y Equipo

Los siguientes elementos de propiedad, planta y equipo están medidos a su costo, que es igual al costo histórico menos la depreciación acumulada, muebles y enseres, equipo de computación y software contable.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo corresponde:

- 1.- Su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.
- 2.- Su precio de adquisición, los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio.
- 3.- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo, es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

Depreciación

Se deprecia de manera separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La empresa distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de sus partes.

Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado por la empresa es en línea recta. La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

ACTIVO	PORCENTAJE	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10%	10 años
Equipos de Oficina	10%	10 años
Maquinaria	10%	10 años
Equipo de computación	33.33%	3 años

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere aporte a la empresa, la política de gestión de activos llevada a cabo en la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por lo tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia de la empresa con activos similares.

Valor Residual

El valor residual de un activo, es el importe estimado que la compañía podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

La medición del valor residual, de los componentes de propiedad, planta y equipo de la compañía, es un asunto que por la naturaleza y condiciones físicas de los mismos, no puede medirse con fiabilidad, por lo tanto, se aplica este criterio para establecer que los componentes de propiedad, planta y equipo no tienen valor residual por sus condiciones físicas, si no poder medir con fiabilidad el valor residual de los componentes de propiedad, planta y equipo, este valor es igual a cero (0).

Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estimen el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que se pueda haberse deteriorado su valor, se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo, sea mayor que su importe recuperable, esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados, si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

Anualmente la compañía analiza si existe índice de deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con la sección 27.

Impuesto renta Corriente y Diferido

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

El impuesto 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 imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia 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 ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias 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 ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

3.4. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.5. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, y son reconocidos en el Estado de Resultados.

3.6. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Las vacaciones: se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.

Los décimos tercero y cuarto: se provisionan y pagan de acuerdo a las condiciones de la legislación vigente en el Ecuador.

3.7. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.8. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados integral en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

Nota 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Bancos	\$ 516,99
Total:	\$ 516,99

Nota 5. Cuentas por cobrar no relacionadas

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Clientes	\$ 340,63
Total:	\$ 340,63

Nota 6. Provisión cuentas incobrables

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Provisión Cuentas Incob.	\$ 171,36
Total:	\$ 171,36

Nota 7. Activo por impuestos corrientes

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Impuesto Renta de años ant.	\$ 7.612,46
Total:	\$ 7.612,46

Nota 8. Propiedad, planta y equipo

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Maquinaria	\$ 20.780,00
(-) Depreciación	\$ 10.879,72
Total:	\$ 9.900,28

Nota 9. Cuentas por pagar socios

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Préstamos socios	\$ 4.461,61
Total:	\$ 4.461,61

Nota 10. Pasivos por impuestos corrientes

El detalle es el siguiente: la empresa no ha estado en actividad durante todo el año, por tanto no tiene obligaciones fiscales.

DETALLE	PERIODO 2013
Bancos	\$ 00,00
Total:	\$ 00,00

Nota 11. Obligaciones laborales corrientes

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Sueldos	\$ 3.667,70
Décimo Tercero	\$ 315,83
I.E.S.S.	\$ 751,25
Total:	\$ 4.734,68

Nota 12. Otras Cuentas por Pagar

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Provisiones	\$ 342,63
Total:	\$ 342,63

Nota 13. Capital Social

El capital social de la empresa al 31 de Diciembre del 2013, es de \$ 800,00 pagados en su totalidad, el cual se encuentra dividido en 800 acciones con un valor nominal de \$ 1,00 dólar americano por acción.

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Capital	\$ 800,00
Total:	\$ 800,00

Nota 14. Ingresos

Los ingresos de la empresa corresponden a la prestación de servicios por asesoramiento ambiental, al cierre del ejercicio 2013, presenta un saldo de cero (0), por cuanto la empresa durante el ejercicio fiscal antes mencionado no ha ejercido actividad comercial alguna.

El detalle es el siguiente:

DETALLE	PERIODO 2013
Ventas	\$ 000,00
Total:	\$ 000,00

Nota 15. Costo y Gasto del servicio

Corresponde a los desembolsos efectuados en las distintas actividades relacionadas con la prestación de servicios de asesoramiento ambiental, en este caso, los únicos gastos efectuados corresponde a los pagos al IESS, por la afiliación de un representante, depreciación, provisiones y contribuciones fiscales. Al cierre del ejercicio económico 2013, presenta un saldo de \$ 6.893,87



Ing. Iván Ormaza Ormaza

GERENTE GENERAL



Ing. Carlos N. Urdiales

CONTADOR GENERAL