



**El Tono
Perfecto S.A.**

Calidad en su pintura...

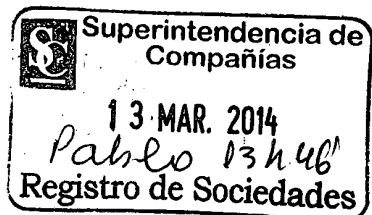
9018

Quito, 12 de Marzo del 2014

Señores

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Presente.-



De mis consideraciones:

*En mi calidad de Gerente General de la compañía **EL TONO PERFECTO TONPERFECT S.A.** bajo el RUC 1791802977001 y expediente 91628 en referencia al oficio No. SC.SG.DRS.Q.2014.170.847 del 09 de enero del 2014 y dando cumplimiento al mismo hago la entrega del original de la Notas a los Estados Financieros correspondientes al año 2012 con la respectiva firma del Contador.*

Sin más por el momento, quedo a sus gratas órdenes.

Atentamente,

EL TONO PERFECTO S. A.

Giglia G. Maya N.

Ing. Giglia G. Maya N.

GERENTE GENERAL



12 MAR 2014

Sra. Adela Villacís V.
C.A.U. QUITO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

DE LA COMPAÑÍA EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA,

Al 31 de diciembre del 2012.

Establecido en moneda (Dólares de los Estados Unidos de Norte América)

NOTA 1 – OPERACIONES:

EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA, Es una compañía que fue constituida el 14 de junio del 2001. El Registro Único de Contribuyentes (R.U.C.) otorgado por el Servicio de Rentas Internas Nro.: 1791802977001, se concedió el 6 de noviembre del 2001, fecha desde la cual comienza a funcionar la compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

A. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

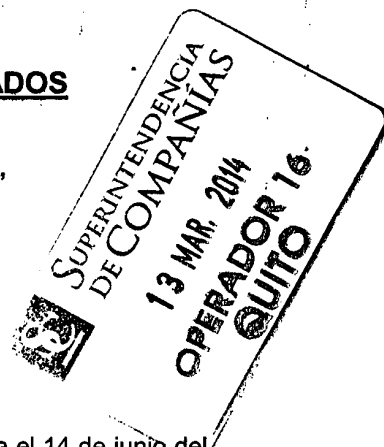
Estado de Situación financiera Consolidado.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en corrientes y no corrientes.

Estado de Resultado integral Consolidado.- Los Costos y Gastos se clasifican en función de su "naturaleza".

Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado.- Se considera la Cuenta patrimoniales acorde a su naturaleza por el movimiento económico que realiza la Empresa para participar en Compras Públicas, con la Empresa Privada; y, público en general, el cual demuestra del cambio en el patrimonio de la Empresa.

Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo Consolidado.- Se utilizó el Método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Notas a los estados financieros consolidados.- Acatando la disposición de Migración de las PYMES, de NEC a NIIF. Como se menciona en la nota, considerando los requerimientos de la CNBV a las empresas consideradas como PYMES, como migración a NIIF'S, para que preparen sus estados financieros consolidados bajo NIIF'S a partir del 1 de enero de 2012, estos son los últimos estados financieros consolidados de **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA** bajo NIF. A partir del 1 de enero de 2012, **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA** preparará sus estados financieros consolidados con base en las NIIF (o IFRS por sus siglas en inglés), tal como las emite e interpreta el Consejo Internacional de Normas Financieras (IASB por sus siglas en inglés). Para esta transición, **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA**, reunió todos los recursos materiales y humanos que se requirieron para la identificación y cuantificación de las diferencias entre NIF y NIIF para fines del balance general inicial bajo NIIF fechado al 1 de enero de 2010, así como para la conversión a las NIIF de los sistemas de información financiera comenzando el 1 de enero de 2012. Considerados como saldos iniciales Al 31 de diciembre de 2011, el proceso de migración a las NIIF se encuentra prácticamente terminado. **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA**, se encuentra actualmente en con saldos finales en los estados financieros bajo NIIF por el año, terminado al 31 de diciembre de 2012, utilizando para este fin, NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, los cuales se encuentran emitidos al término de esta fecha. Para determinar su balance general inicial bajo NIIF, con base en la NIIF 1, "Primera adopción de las NIIF" ("NIIF 1"), **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA** ajustó los montos reportados previamente en sus estados



financieros preparados bajo NEC. La descripción de como la migración de NEC a las NIIF afecta la posición financiera de **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA**.

B. INGRESOS

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos, considerados el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro. Ref. De la normativa MC p. 74 – p 77.

C. ACTIVO FIJO Y OTROS.

El Activo Fijo de **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA**, se contabilizará utilizando el método del costo. El modelo del costo es un método contable en el cual el activo fijo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, establecida en la NIC 16, p.6 – NIC 17, P.20

Vida Útil

La vida útil estimada con los porcentajes de depreciación:

DETALLE DEL ACTIVO	VIDA UTIL	% DE DEPRECIACION
MUEBLES DE OFICINA	10	10,00%
EQUIPO DE OFICINA	10	10,00%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5	20,00%
VEHICULO	10	10,00%
EDIFICIO	40	2,50%
SOFTWARE	5	20,00%

D. POLITICA PARA EL TRATAMIENTO DE PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.

- Se tiene una obligación presente, legal e implícita, como resultado de operaciones pasadas:
- Es probable que la Empresa deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y,
- Se puede estimar confiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios profesionales de un perito o actuario calificado para la determinación de esta obligación. NIC 37, p.13 – p.15

E. POLÍTICA PARA EL TRATAMIENTO DE IMPUESTOS SOBRE LAS GANANCIAS.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre este Activo por impuestos Diferidos, se reconocerá una cuenta por Cobrar en medida que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba Pagar por efecto de las Diferencias generadas entre la base Fiscal y la base Contable, producto de la aplicación de las NIIF para PYMES. A igual que los Pasivos o Activos por Impuesto diferido se

mide por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal. Utilizando la normativa y tasa impositivas vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros, o a su vez en función a las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como la tributaria.

Medición

Activos y Pasivos Diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realicen o que no se neteen.

Impuesto a la Renta Corriente

De acuerdo a la tarifa de impuesto a la renta, establecida dentro de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) se calcula en referencia al porcentaje establecido en el momento de la aplicación si no existiese una nueva reforma, a igual de las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la Renta diferido

Se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos, pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Composición:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10101	17.798,40
--	--------------	------------------

Notas:

1. Los sobregiros bancarios se muestran en el pasivo en el rubro obligaciones financieras
2. No hay fondos restringidos. NIC 7 p.7, p.48

NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206	42.621,42
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207	5.500,00

No se ha registrado valor de incobrabilidad superiores a 12 meses por lo cual según lo establece el marco conceptual de las NIIF's, estas se han considerado como parte del grupo de Activos Corrientes. NIC 32 p.11 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9.

NOTA 5– PROVISION POR DETERIORO

A partir del año de aplicación de NIIF'S, y según Políticas contables establecidas al deterioro según NIC 36, en caso de presentarse diferencias entre la base fiscal y financiera la entidad aplicara la NIC 12, tratamiento de Impuestos Diferidos. NIC 39 p.58



NOTA 6- SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Según determina los principios de NIIF'S en su marco conceptual estos gastos se irán en el momento del devengo. NIC 19.

NOTA 7- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	5.475,72
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	4.502,15

No se presentaron diferencias entre valores declarados ante la administración tributaria y los registros contables de la entidad. NIC12 P.5

NOTA 8- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

MUEBLES Y ENSERES	1020105	8.699,41
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	3.350,00
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	1.264,41
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	38.140,87
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(32.078,50)

POLITICA CONTABLE

El Activo Fijo de EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA, se contabilizará utilizando el modelo del costo. Este modelo contable en el cual se registra el costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, establecido en la NIC 16, Propiedad Planta y Equipo. Los valore que constan fueron determinados mediante un periodo calificado por la Superintendencia de Compañías, están contabilizados a su valor razonable según lo determina la NIC 16 Propiedad planta y Equipo. Se aplicará la vida útil, determinada en políticas Contables, la diferencia entre la base fiscal y financiera, aplicará la NIC 12, Impuestos Diferidos para dichos tratamientos contables.NIC 16, p.6 – NIC17, p.20

NOTA 9- PASIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

PASIVO CORRIENTE	201	51.586,32
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	

		20.782,91
LOCALES	2010301	20782,91
DEL EXTERIOR	2010302	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	23.574,27
LOCALES	2010401	23.574,27
DEL EXTERIOR	2010402	
PROVISIONES	20105	-
LOCALES	2010501	
DEL EXTERIOR	2010502	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	7.229,14
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	4.026,34
CON EL IEISS	2010703	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	3.202,80
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20108	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-
JUBILACION PATRONAL	2011201	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
PASIVO NO CORRIENTE	202	2.014,10
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	2.014,10
LOCALES	2020201	2.014,10
DEL EXTERIOR	2020202	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-
LOCALES	2020301	
DEL EXTERIOR	2020302	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	20204	-
LOCALES	2020401	
DEL EXTERIOR	2020402	

OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-
JUBILACION PATRONAL	2020701	
OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
OTRAS PROVISIONES	20208	
PASIVO DIFERIDO	20209	-
INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	

No se registran valores superiores a los 12 meses por lo que establece el marco conceptual de las NIIF, éstas se han considerados como parte del Pasivo Corriente. NIC 39, p.9

Como Pasivo NO Corriente, Un préstamo otorgado por una institución Financiera a largo plazo (3 años) mismos se han cancelado en los plazo establecidos. NIC 17 Y obligaciones con Instituciones Financieras NIC 32 – NIC 39 – NIIF 7 – NIIF 9.

NOTA 10– RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF POR PRIMERA VEZ:

Se toma en consideración NIIF 1, mismo que registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra resultados acumulados, producto de la aplicación de NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Según resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, emitida el 9 de septiembre del 2011, los ajustes generados por primera vez de las NIIF, se registrara en el patrimonio en la subcuenta denominada "resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de NIIF", separada del resto de resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socios, no será utilizado para aumentar el capital social. En virtud que no corresponde a resultados operacionales, de igual manera se considera para los trabajadores y no podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas del último ejercicio económico concluido, por lo tanto la Junta General de accionistas debe tomar una decisión sobre el tratamiento que se aplicara al saldo de dicha cuenta.

PATRIMONIO NETO:

PATRIMONIO NETO	3	67.125,08
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	30	67.125,08
CAPITAL	301	900,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	900,00
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	10.000,00
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
RESERVAS	304	22.065,71

RESERVA LEGAL		30401	4.805,99
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA		30402	17.259,72
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		305	-
SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA		30501	
SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		30502	
SUPERAVIT POR REVALUACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		30503	
OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	- -	30504	
RESULTADOS ACUMULADOS	- -	306	21.448,81
GANANCIAS ACUMULADAS	- -	30601	24.022,27
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	- -	30602	2.573,46
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		30603	
RESERVA DE CAPITAL	- - -	30604	
RESERVA POR DONACIONES	- -	30605	
RESERVA POR VALUACIÓN	- -	30606	
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	-	30607	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	- -	307	12.710,56
GANANCIA NETA DEL PERIODO		30701	12.710,56
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		30702	-
PARTICIPACION NO CONTROLADORAS		31	

Capital suscrito: representado por acciones o participaciones de los montos pagados por los accionistas, independientemente del tipo de inversión, mismo constará en la escritura pública inscrita en el registro mercantil. NIC32 –NIC 39- NIIF 7 – NIIF 9.

Aporte de socios o accionistas para futura capitalización.- Bajo NIIF, califican como patrimonio el momento que exista un contrato que ponga en manifiesto la capitalización, en el momento que se apruebe el trámite de aumento... NIC 32, p.11

Reservas: Representan apropiaciones de utilidades, constituida por ley, por los estatutos, acuerdo de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguardar económicamente.

Reserva Legal: De conformidad con el Art. 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reserva de un 5 o 10 por ciento de las utilidades liquidadas anuales que reporte la entidad **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA.**

Reserva Facultativa, Estatutaria: se forma en cumplimiento del estatuto voluntario de los socios o accionistas.

RESULTADOS ACUMULADOS: NIC1, p.54 (r).

Ganancias Acumuladas: Se registran utilidades netas acumuladas de ejercicios anteriores, sobre los cuales los socios no han dado un destino definitivo.

dy

(-) Pérdidas Acumuladas: Se registran las pérdidas de de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de la Junta general de accionistas o socios

NOTA 11- INGRESOS

INGRESOS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	270.971,24
VENTA DE BIENES	4101	270.971,24
PRESTACION DE SERVICIOS	4102	-

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación cobrada o a cobrar y presentaran los importes a cobrar por los bienes entregados y por servicios prestados en el marco ordinario de las operaciones normales de **EL TONO PERFECTO TONPERFECT SA**, las ventas se reconocerán cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos y ventajas que la sociedad posee sobre ellos, ala fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad, es decir que el importe de los ingresos ordinarios puedan valorarse con fiabilidad, además de los costos incurridos en las prestación de servicios o viceversa puedan ser valorados.

La administración de la Compañía emite su opinión que al tener un efecto significativo sobre los estados financieros y su adopción a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas. Ref. MC p.74 – p.77

- Ingreso por bienes. Ref. NIC 18, p.14
- Ingreso por Servicios. Ref. NIC 18, p.20

EGRESOS:

Gastos: Surgen dentro de las actividades ordinarias de el **TONO PERFECTO TONPERFECT SA**, como son los gastos administrativos, financieros y otros. MC p.78 – p. 80.

Ganancia – Pérdida: Es el importe residual que queda luego de haber deducido ingresos y gastos, antes de la deducción participación de trabajadores e impuesto a la renta. MC p.105.

(-) 15% participación trabajadores: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de los trabajadores, de conformidad con el código del trabajo.

(-) Impuesto a la Renta: es el impuesto a pagar dentro del periodo fiscal en operaciones continuas. Ref. NIC 12, p.5.

Ganancia (pérdida) neta del periodo: Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. Ref. NIIF 5, p.33.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a.- Conclusión:

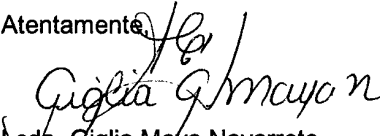
La migración a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, aplicadas a la preparación de los Estados Financieros, el *Marco Conceptual*, y las Políticas Contables, que es lo más usado y difundido en el mundo financiero, los usuarios ha esta información encontrarán

que la información fue preparada bajo esa normativa, en el Ecuador por resolución establecida en tres diferentes grupos para la adopción a las NIIF, se han establecido saldos al valor justo y al valor presente en donde se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF completas y de la NIIF para la PYMES, la Compañía el **TONO PERFECTO TONPERFECT S.A.**, adopta la normativa dentro del tercer grupo como NIIF para PYMES, en donde la norma simplifica y reduce temas de revelación y la obligatoriedad de publicar sus estados financieros para usuarios externos.

b.- Recomendación:

Es recomendable para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF para PYMES, la Compañía el **TONO PERFECTO TONPERFECT SA**, con la participación de la parte involucrada, administradores; y, su contador, tengan presente, las medidas previas para este proceso globalizado, que el comentario de las normas contables adecuadas proporcionen alternativas de solución potencial dentro de este mundo comercial y su relación con la participación Financiera dentro de NIIF para PYMES, que el ente de control (Superintendencia de Compañías) coa yugue con refuerzos de conocimiento para esta nueva implementación, y que se unifique dentro de su codificación para todas las entidades, para el cumplimiento de la información bajo NIIF para PYMES, los informes proporcionados por los estados Financieros identifican claramente el rendimiento y el flujo del efectivo, para toma la toma de decisiones de los usuarios que es el resultado de esta administración.

Atentamente


Lcda. Giglia Maya Navarrete
GERENTE,
CC.: 0401054952.


Lcdo. Ecuado Cantos Bravo
CONTADOR
CC.0300713708

EL TONO PERFECTO

Ruc:1791802977001

