

**C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida en Enero 28, 2010 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador con el nombre de C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A. mediante autorización Resolución N° SC.JJ.DJC.G.09.0004589 fojas 82.048 a 82.071 inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil N° 15.872 de Agosto 21, 2010 entre sus actividades se encuentra la prestación de servicios profesionales de auditoría y contabilidad, así como asesoría en distintas áreas relacionadas con la auditoría externa de estados financieros, auditoría interna, auditoría operativa de gestión o propósito específico.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – (NIC y NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2011, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIC y NIIF).

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

**2.5 Propiedades y equipos**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, instalaciones y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.5.3 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

### **2.5.4 Retiro o venta de propiedades, instalaciones y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a las utilidades referidas.

## **2.6 Instrumentos financieros**

### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento y posterior**

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

La clasificación de los activos financieros de la Compañía tiene las siguientes características: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### **Baja de activos y pasivos financieros:**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **Deterioro de activos financieros: - Activos valuados a costo amortizado**

La Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros se reduce y el monto de pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se ha producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

### **2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada periodo la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles para determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en los resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocida la pérdida por deterioro para dicho activo.

en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

## **2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

## **2.9 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido (en este último caso no aplica).

### **2.9.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.9.2 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

## **2.10 Beneficios a empleados**

### **2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

### **2.10.2 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en sus utilidades del año. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

## 2.13 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración realiza ciertas estimaciones, juicios y supuestos necesarios e inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan los montos incluidos en estos estado financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, dichas estimaciones y supuesto se han basado en la mejor utilización de la información disponible al momento de la preparación de los estados financieros, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. En opinión de la Gerencia, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento d los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros.

## 2.14 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## 2.15 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIC - NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Vigencia</u>
NIF 7	Estados financieros separados	Enero 1, 2014
NIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
NIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2014
NIF 12	Revelaciones de intereses en otras entidades	Julio 1, 2014
NIF 13	Medición al valor razonable	Enero 1, 2014
Enmiendas a la NIC 1	Presentación de ítems en otro resultado integral	Enero 1, 2014
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2014
NIC 19 (Rev. en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2014
NIC 27 (Rev. en el 2011)	Estados financieros separados	Enero 1, 2014
NIC 28 (Rev. en el 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2014
NIC 32	Instrumentos financieros	Enero 1, 2014

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de caja y equivalente de caja es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Banco Internacional	10,365	2,700
Efectivo	200	200
Total	<u>10,565</u>	<u>2,900</u>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	16,668	11,230
(Menos Provisión créditos incobrables)	<u>(322)</u>	<u>(150)</u>
	16,346	11,080
Anticipos a proveedores	3,572	4,028
Depósito en garantía	1,320	1,320
Empleados	<u>455</u>	<u>1,056</u>
Total	<u>21,692</u>	<u>17,484</u>

### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Costo o valuación	8,502	7,979
Depreciación acumulada	<u>(3,993)</u>	<u>(1,504)</u>
Total	<u>4,509</u>	<u>6,475</u>

Un resumen del costo de adquisición neto de depreciación acumulada:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Clasificación		
Muebles y enseres	1,188	3,862
Equipos de computación	2,988	1,946
Software	<u>333</u>	<u>667</u>
Total	<u>4,509</u>	<u>6,475</u>

Los movimientos del costo histórico de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación (U.S. dólares)	Software	Total US\$
Diciembre 31, 2011	1,717	2,974	-	4,691
Adiciones	-	2,488	800	3,288
Regularización	2,974	(2,974)	-	-
Diciembre 31, 2012	4,691	2,488	800	7,979
Adiciones	-	523	-	523
Regularización	(2,974)	2,974	-	-
Diciembre 31, 2013	1,717	5,985	800	8,502

Los movimientos de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación (U.S. dólares)	Software	Total US\$
Diciembre 31, 2011	(288)	(72)	-	(360)
Gasto depreciación	(541)	(470)	(133)	(1,144)
Diciembre 31, 2012	(829)	(542)	(133)	(1,504)
Gasto depreciación	(541)	(1,815)	(266)	(2,622)
Regularización gasto	841	(640)	(68)	133
Diciembre 31, 2013	(529)	(2,997)	(467)	(3,993)

## 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	263	3,324
Anticipos de clientes	1,978	2,085
Provisión	1,303	401
Total	3,544	5,810

## 7. IMPUESTOS

### Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente	7,081	3,606
Crédito tributario de Impuesto a la renta	815	815
Crédito tributario del IVA	138	1,635
Total	<u>8,034</u>	<u>6,056</u>

Un resumen de pasivo por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta	3,499	2,377
I.V.A. por pagar	1,340	2,464
Retenciones en la fuente	921	353
Total	<u>5,760</u>	<u>5,194</u>

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción-** Con fecha diciembre 29 de 2013 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

**Conciliación contable – tributaria y cálculo del impuesto a la Renta causado:**

	<b>Enero 1 - Diciembre 31,</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Utilidad antes 15% e Impuesto a la Renta	15,179	3,140
15% participación	(2,277)	(471)
Utilidad tributable	<u>12,902</u>	<u>2,669</u>
Mas menos partidas conciliatorias		
Provisión Jubilación patronal	1,852	-
Deshaucio	1,148	-
Utilidad Tributable	<u>15,902</u>	<u>2,669</u>
Impuesto a la Renta causado	<u>3,499</u>	<u>614</u>
Anticipo Impuesto a la renta	(815)	(815)
Retenciones en la fuente	<u>(7,081)</u>	<u>(3,606)</u>
Saldo a favor del contribuyente	<u>(4,398)</u>	<u>(3,807)</u>

**8. PASIVOS ACUMULADOS**

Un resumen de pasivos acumuladas es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
IESS por pagar	2,260	2,219
XIII y XIV sueldos	4,802	2,689
Vacaciones y otros	1,018	2,183
Participaciones	2,277	471
Sueldos y liquidaciones	-	1,614
Total	<u>10,357</u>	<u>9,176</u>

**Participación de trabajadores-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

**9. PATRIMONIO**

**9.1 Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2013 y 2011, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

## 10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Enero 1 - Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Sueldos y Salarios	59.835	42.621
Honorarios Profesionales	13.336	8.101
Servicios prestados	33.106	24.800
Bonificación Salario Digno	1.760	-
Beneficios Sociales	18.976	17.269
Jubilación patronal	1.852	-
Deshaucio	1.148	-
Combustible	1.463	1.643
Transporte	4.348	4.600
Alimentación	1.215	1.474
Arrendamiento	4.862	4.800
Agua, Luz y telecomunicaciones	4.220	-
Depreciación	2.489	2.489
suministros de oficina	2.525	2.800
Suministros y materiales de Limpieza	453	-
Mantenimiento y reparaciones	773	-
Otros gastos	5.087	62.778
	<u>157.449</u>	<u>173.375</u>

## 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de marzo del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido revisados por la Administración de la Compañía el 23 de febrero del 2014 y serán presentados a los Socios para su aprobación.

  
José Ramón Cazar Guzmán  
Gerente General

  
Mercedes Wang R  
Contadora

\*\*\*\*\*

**C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía fue constituida en Enero 28, 2010 en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador con el nombre de C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A. mediante autorización Resolución N° SC.JJ.DJC.G.09.0004589 fojas 82.048 a 82.071 inscrito en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil N° 15.872 de Agosto 21, 2010 entre sus actividades se encuentra la prestación de servicios profesionales de auditoría y contabilidad, así como asesoría en distintas áreas relacionadas con la auditoría externa de estados financieros, auditoría interna, auditoría operativa de gestión o propósito específico.

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – (NIC y NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de C&R SOLUCIONES EMPRESARIALES S.A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2011, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIC y NIIF).

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

**2.5 Propiedades y equipos**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, instalaciones y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.5.3 Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

### **2.5.4 Retiro o venta de propiedades, instalaciones y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a las utilidades referidas.

## **2.6 Instrumentos financieros**

### **2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento y posterior**

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

La clasificación de los activos financieros de la Compañía tiene las siguientes características: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

#### **Baja de activos y pasivos financieros:**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **Deterioro de activos financieros: - Activos valuados a costo amortizado**

La Compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros se reduce y el monto de pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se ha producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

### **2.7 Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada periodo la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles para determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en los resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución de la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocida la pérdida por deterioro para dicho activo.

en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

## **2.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

## **2.9 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido (en este último caso no aplica).

### **2.9.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.9.2 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

## **2.10 Beneficios a empleados**

### **2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

### **2.10.2 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en sus utilidades del año. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 2.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y 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.

## 2.13 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requieren que la Administración realiza ciertas estimaciones, juicios y supuestos necesarios e inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan los montos incluidos en estos estado financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, dichas estimaciones y supuesto se han basado en la mejor utilización de la información disponible al momento de la preparación de los estados financieros, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. En opinión de la Gerencia, estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento d los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los estados financieros.

## 2.14 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## 2.15 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIC - NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Vigencia</u>
NIF 7	Estados financieros separados	Enero 1, 2014
NIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
NIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2014
NIF 12	Revelaciones de intereses en otras entidades	Julio 1, 2014
NIF 13	Medición al valor razonable	Enero 1, 2014
Enmiendas a la NIC 1	Presentación de ítems en otro resultado integral	Enero 1, 2014
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2014
NIC 19 (Rev. en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2014
NIC 27 (Rev. en el 2011)	Estados financieros separados	Enero 1, 2014
NIC 28 (Rev. en el 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2014
NIC 32	Instrumentos financieros	Enero 1, 2014

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Un resumen de caja y equivalente de caja es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Banco Internacional	10,365	2,700
Efectivo	200	200
Total	<u>10,565</u>	<u>2,900</u>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	16,668	11,230
(Menos Provisión créditos incobrables)	<u>(322)</u>	<u>(150)</u>
	16,346	11,080
Anticipos a proveedores	3,572	4,028
Depósito en garantía	1,320	1,320
Empleados	455	1,056
Total	<u>21,692</u>	<u>17,484</u>

### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Costo o valuación	8,502	7,979
Depreciación acumulada	<u>(3,993)</u>	<u>(1,504)</u>
Total	<u>4,509</u>	<u>6,475</u>

Un resumen del costo de adquisición neto de depreciación acumulada:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Clasificación		
Muebles y enseres	1,188	3,862
Equipos de computación	2,988	1,946
Software	333	667
Total	<u>4,509</u>	<u>6,475</u>

Los movimientos del costo histórico de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación (U.S. dólares)	Software	Total US\$
Diciembre 31, 2011	1,717	2,974	-	4,691
Adiciones	-	2,488	800	3,288
Regularización	2,974	(2,974)	-	-
Diciembre 31, 2012	4,691	2,488	800	7,979
Adiciones	-	523	-	523
Regularización	(2,974)	2,974	-	-
Diciembre 31, 2013	1,717	5,985	800	8,502

Los movimientos de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Muebles y enseres	Equipos de computación (U.S. dólares)	Software	Total US\$
Diciembre 31, 2011	(288)	(72)	-	(360)
Gasto depreciación	(541)	(470)	(133)	(1,144)
Diciembre 31, 2012	(829)	(542)	(133)	(1,504)
Gasto depreciación	(541)	(1,815)	(266)	(2,622)
Regularización gasto	841	(640)	(68)	133
Diciembre 31, 2013	(529)	(2,997)	(467)	(3,993)

## 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Proveedores locales	263	3,324
Anticipos de clientes	1,978	2,085
Provisión	1,303	401
Total	3,544	5,810

## 7. IMPUESTOS

### Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente	7,081	3,606
Crédito tributario de Impuesto a la renta	815	815
Crédito tributario del IVA	138	1,635
Total	<u>8,034</u>	<u>6,056</u>

Un resumen de pasivo por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta	3,499	2,377
I.V.A. por pagar	1,340	2,464
Retenciones en la fuente	921	353
Total	<u>5,760</u>	<u>5,194</u>

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción-** Con fecha diciembre 29 de 2013 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

**Conciliación contable – tributaria y cálculo del impuesto a la Renta causado:**

	<b>Enero 1 - Diciembre 31,</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Utilidad antes 15% e Impuesto a la Renta	15,179	3,140
15% participación	(2,277)	(471)
Utilidad tributable	<u>12,902</u>	<u>2,669</u>
Mas menos partidas conciliatorias		
Provisión Jubilación patronal	1,852	-
Deshaucio	1,148	-
Utilidad Tributable	<u>15,902</u>	<u>2,669</u>
Impuesto a la Renta causado	<u>3,499</u>	<u>614</u>
Anticipo Impuesto a la renta	(815)	(815)
Retenciones en la fuente	<u>(7,081)</u>	<u>(3,606)</u>
Saldo a favor del contribuyente	<u>(4,398)</u>	<u>(3,807)</u>

**8. PASIVOS ACUMULADOS**

Un resumen de pasivos acumuladas es como sigue:

	<b>Diciembre 31,</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
IESS por pagar	2,260	2,219
XIII y XIV sueldos	4,802	2,689
Vacaciones y otros	1,018	2,183
Participaciones	2,277	471
Sueldos y liquidaciones	-	1,614
Total	<u>10,357</u>	<u>9,176</u>

**Participación de trabajadores-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

**9. PATRIMONIO**

**9.1 Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2013 y 2011, está representado por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00; todas ordinarias y nominativas.

## 10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos administrativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Enero 1 - Diciembre 31,	
	2013	2012
	(U.S. dólares)	
Sueldos y Salarios	59.835	42.621
Honorarios Profesionales	13.336	8.101
Servicios prestados	33.106	24.800
Bonificación Salario Digno	1.760	-
Beneficios Sociales	18.976	17.269
Jubilación patronal	1.852	-
Deshaucio	1.148	-
Combustible	1.463	1.643
Transporte	4.348	4.600
Alimentación	1.215	1.474
Arrendamiento	4.862	4.800
Agua, Luz y telecomunicaciones	4.220	-
Depreciación	2.489	2.489
suministros de oficina	2.525	2.800
Suministros y materiales de Limpieza	453	-
Mantenimiento y reparaciones	773	-
Otros gastos	5.087	62.778
	<u>157.449</u>	<u>173.375</u>

## 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de marzo del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido revisados por la Administración de la Compañía el 23 de febrero del 2014 y serán presentados a los Socios para su aprobación.

  
José Ramón Cazar Guzmán  
Gerente General

  
Mercedes Wang R  
Contadora

\*\*\*\*\*