



Guayaquil, 18 de Noviembre del 2015

Señores.  
**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**  
Ciudad.-

### De nuestras consideraciones

Adjunto a la presente encontrará copia auténtica de nuestro Informe de Auditoría por el año que terminó el 31 de diciembre de 2014, realizada a nuestro cliente CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A. expediente No. 102000, con lo cual damos cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 15 de la resolución No. 02.Q.ICI.008 publicado en el Suplemento del Registro Oficial #564 del 26 de abril de 2002.

Reiterando nuestros sentimientos de consideración y estima

Atentamente,

MACKJUR & CO. CIA. LTD.A.

## AUDITORES

MACKJUR & CO. CÍA, LTDA.  
SC-RNAF-2-798

CPA. Omar Jurado Reyes.  
Licencia Profesional No. 29398

RECEPCIÓN  
INTENDENCIA DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO  
DE COMPANIAS DE GUAYAQUIL  
RECIBIDO  
25 NOV 2015 15:02  
HORA:  
Receptor: Michelle Calderon Palacios  
Firma:   
Michelle

19 NOV 2015

1. Carlos Arce D.  
C.U. - GYE

Cdla: Guayaquil  
Mz. 11 Solar 9.  
Telf.: (593 4) 2280032  
Guayaquil - Ecuador

**CORPORACION LATINOAMERICANA DE SOFTWARE  
SOCIEDAD ANÓNIMA - C.O.R.L.A.S.O.S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**Con el informe de los auditores independientes**

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. - C.O.R.L.A.S.O.S.A.****ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

<b><u>INDICE</u></b>	<b><u>Páginas No.</u></b>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado Integral	6
Estado de cambio en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9-17

**Abreviaturas usadas:**

US\$.	- Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	- Normas Internacionales de Información Financiera
PCGA	-Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador
US\$	-U.S. dólares

---



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. - C.O.R.L.A.S.O.S.A.**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. - C.O.R.L.A.S.O.S.A.**, que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otras notas explicativas

### Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

La Administración de **CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. - C.O.R.L.A.S.O.S.A.**, es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error, la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad de los Auditores Independientes:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener certeza razonable acerca de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye efectuar procedimiento en base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, consideramos el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

(Continua)

Cdla: Guayaquil  
Mz. 11 Solar 9  
Telf.: (593 4) 2280032  
Guayaquil - Ecuador

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A la Junta General de Accionistas

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. - C.O.R.L.A.S.O.S.A.****Opinión:**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A.**, al 31 de diciembre del 2014, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.



MACKJUR & Co. CIA, LTDA  
SC-RNAE-2-798

Octubre 06 del 2015  
Guayaquil - Ecuador



CPA. Omar Jurado Reyes, PhD (c).  
Licencia Profesional No.29398

**CORPORACIÓN LATINAMERICANA DE SOFTWARE S. A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A:**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2014.**  
**(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)**

<u>Notas</u>	<u>ACTIVOS</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
3	Efectivo en caja y bancos	381,626
	Cuentas por cobrar clientes	508,128
4	Otras cuentas por cobrar	186,359
	Inversiones	5,000
	Gastos pagados por anticipado	81,133
	<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>1,162,246</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
5	Propiedad, planta y equipo - neto	223,599
	Activos diferidos	28,810
	<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>262,409</b>
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,414,655</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
6	Cuentas por pagar	78,566
	Otras	122,930
7	Otras cuentas y Gastos acumulados por pagar	261,540
	<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>463,036</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>		
8	Pasivo largo plazo	402,577
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>865,613</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		
10	Capital social	71,285
	Apote para futura Capitalización	30,000
	Reserva legal y Facultativa	36,147
	Utilidades disponibles	411,610
	<b>TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	<b>549,042</b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>		
		<b>1,414,655</b>

Ing. Orlando Yanqui Moreira  
 Representante Legal

*Giomar Baquerizo Paye*  
 Ing. Giomar Baquerizo Paye  
 Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

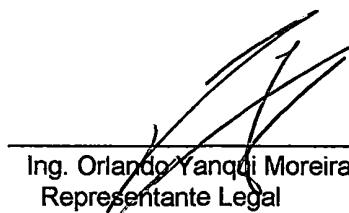
**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A.:**

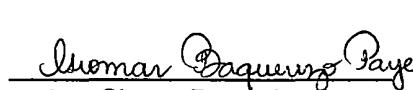
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Por el año que terminó el 31 de diciembre del 2014.  
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**Notas**

	<b><u>2 014</u></b>
2 VENTAS NETAS	3,199,835
2 COSTO VENTA	2,138,761
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b><u>1,061,074</u></b>
<b><u>GASTOS:</u></b>	
Gastos de ventas	66,172
2 Gastos generales y administrativos	570,483
Otros egresos	12,809
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b><u>411,610</u></b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b><u>411,610</u></b>
<b>MENOS</b>	
9 15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	61,741
9 22% IMPUESTO A LA RENTA (22% en el 2013)	<u>86,553</u>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>263,316</u></b>

  
Ing. Orlando Yanqui Moreira  
Representante Legal

  
Ing. Giomar Baquerizo Paye  
Contadora General

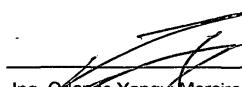
**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S.A – C.O.R.L.A.S.O.S.A.**

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por el año que terminó el 31 de diciembre del 2014.

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<b>Capital</b>	<b>Reserva Legal y Facultativa</b>	<b>Aporte para Futura Capitalización</b>	<b>Resultados Acumulados</b>	<b>Total</b>
Saldo bajo NIIF al 31 de Diciembre del 2013	71,285	36,147	-	428,458	535,890
Movimientos y/o Transferencias	-	-	30,000	(30,000)	-
Apropiación por participación laboral 2013	-	-	-	(64,269)	(64,269)
Apropiación por retenciones en la fuente por pagar 2012	-	-	-	(60,327)	(60,327)
Dividendos por pagar	-	-	-	(273,862)	(273,862)
Utilidad del ejercicio del 2014	-	-	-	411,610	411,610
<b>Saldos final al 31 de diciembre del 2014</b>	<b>71,285</b>	<b>36,147</b>	<b>30,000</b>	<b>411,610</b>	<b>549,042</b>



Ing. Orlando Yanqui Moreira  
Representante Legal



Ing. Giomar Baquerizo Paye  
Contadora General

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S.A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

Por el año que terminó el 31 de diciembre del 2014.  
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**2014**

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE OPERACION:**

Recibido de Clientes	3,286,712
Pagado a Proveedores	(2,049,550)
Gastos de adm/vtas	(606,031)
<hr/>	

Efectivo neto provisto por las actividades de operación

631,131

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE INVERSION:**

Adquisición de propiedad, planta y equipo	(59,049)
Efectivo utilizado en las actividades de inversión	(59,049)

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES  
DE FINANCIAMIENTO:**

Disminución de obligaciones a largo plazo	(138,154)
Efectivo neto utilizado por actividades de financiamiento	(138,154)
Aumento (disminución) neta del efectivo	433,928
Efectivo al inicio del período	(52,302)
Efectivo al final del período	<u>381,626</u>

  
Ing. Orlando Yanqui Moreira.  
Representante Legal

  
Ing. Giomar Baquerizo Paye  
Contadora General

## **CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A.:**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA Y ENTORNO ECONOMICO**

**CORPORACIÓN LATINOAMERICANA DE SOFTWARE S. A. – C.O.R.L.A.S.O.S.A.-** Fue constituida en Guayaquil - Ecuador el 10 de Mayo del 2000. Su actividad consiste principalmente en análisis, diseño y programación de sistemas.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución SC-06-6-DIC-0009220 el 26 de Diciembre del 2006 aprobó el capital autorizado de la compañía en ochenta y dos mil quinientos setenta dólares, capital suscrito por cuarenta mil cuatrocientos ochenta y cinco dólares dividido en 40.485 acciones a US\$1 dólar cada una.

#### **2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

**2.1 Base de presentación.-** Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo de 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia, por ello la Compañía no las ha adoptado con anticipación.

Norma	Tema	Aplicación Obligatoria para Ejercicios iniciados a partir de:
NIC 16 y NIC 38	Enmiendas a estas Normas relacionadas con los métodos de depreciación y amortización.	1 de enero 2016
NIIF 10 y NIC 28	Enmiendas relacionadas con la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.	1 de enero 2016
NIC 27	Enmienda que trata de la inclusión del método de valor patrimonial proporcional (VPP) para la valoración de inversiones.	1 de enero 2016
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos financieros", versión completa.	1 de enero 2018

Norma	Tema	Aplicación Obligatoria para Ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2017
NIIF 5	Mejoras que clarifica ciertos temas de clasificación entre activos.	1 de julio 2016
NIC 19	Mejoras que clarifican el modo de determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post-empleo.	1 de julio 2016
NIC 34	Mejoras que clarifican lo relacionado con la información revelada en el reporte interino y las referencias incluidas en el mismo.	1 de julio 2016

La Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas a la NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros, es mencionado a continuación:

## 2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

## 2.3 Activos y pasivos financieros

### 2.3.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento". 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 financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en las categorías de "Cuentas por Pagar" y "Otras Cuentas por Pagar" cuyas características se explican seguidamente:

**2.3.1.1 Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera principalmente por las cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**2.3.1.2 Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

### 2.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

#### Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### Medición posterior

**Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por la Servicio de Rentas Internas y Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones por la venta de servicios en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año a menos que se clasifiquen como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía espera cobrar estos saldos en un plazo menor de 360 días no se realizan estimaciones de deterioro por estas cuentas por cobrar.

**Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Prestamos a instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que o difiere de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos en el momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.
- (ii) **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 180 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrales bajo el rubro de gastos por intereses.
- (iii) **Otras Cuentas por Pagar:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente con la Administración tributaria y otras obligaciones por deudas adquiridas en el año que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado

### 2.3.3 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.

### 2.4 Otros cuentas por cobrar

Representada principalmente por anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a prestadores de servicios complementarios que es el equivalente de su costo amortizado.

### 2.5 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

### 2.6 Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

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 que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del año 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.2% de los activos.

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, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. En el año 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables.

## 2.7 Beneficios a los empleados

### 2.7.1 Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

- i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

### 2.7.2 Beneficios de largo plazo (Jubilación patronal y desahucio):

**Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados):** La Compañía mantiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, requerido y normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 4% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

## 2.8 Reservas

### Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

### Facultativa

Corresponde a apropiaciones de las utilidades que se generan y son de libre disponibilidad, previo disposición de la Junta General de Accionistas.

## 2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

## 3. Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre del 2014, el detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Caja	754
Bancos	<u>380.872</u>
Total	<u>381.626</u>

Corresponde principalmente a efectivo depositado en caja y bancos de libre disponibilidad los saldos de bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

#### 4. Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Préstamos y Anticipos a Empleados	13,977
Retenciones en la fuente de Imp. Rta -	59,669
Crédito Tributario	(62,211)
Anticipo a Proveedores	<u>174,924</u>
 Total	 <u>186,359</u>

**Impuesto a la renta.** - Al 31 de diciembre del 2014, incluye valores correspondientes a retenciones en la fuente practicadas por clientes, que de acuerdo a disposiciones tributarias, el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado directamente en el impuesto a la renta o sus anticipos a períodos futuros, el contribuyente puede solicitar el reintegro de este importe mediante trámite de pago en exceso.

#### 5. PROPIEDAD , PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2014, el detalle es el siguiente:

Descripción		Saldos al 31-dic-13	Adiciones	Transferencias	Ventas y/o Retiros	Saldos al 31-dic-14
<b>Costo:</b>						
Edificios	US\$	131.394	-	-	-	131.394
Equipos de computo		73.599	23.212	-	-	96.811
Muebles y enseres		36.380	90	-	-111	36.360
Sistema contable		4.195	673	-		4.868
Equipo de oficina		14.908	6.278	-		21.186
Instalaciones		15.491	30.760	-	-1.854	44.397
<b>Total Costo</b>	<b>US\$</b>	<b>275.968</b>	<b>61.014</b>	<b>-</b>	<b>(1.965)</b>	<b>335.017</b>

Descripción		Saldos al 31-dic-13	Adiciones	Transferencias	Ventas y/o Retiros	Saldos al 31-dic-14
<b>Depreciación:</b>						
Edificios	US\$	-	-	-	-	-
Equipos de computo		34.970	27.924	-	-	62.894
Sistema contable		2.265	1.495	-	-	3.760
Eq. De Oficina, Muebles e instalaciones		30.751	14.124	-	-111	44.764
<b>Total Depreciación</b>	<b>US\$</b>	<b>67.986</b>	<b>43.543</b>	<b>-</b>	<b>(111)</b>	<b>111.418</b>

6. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Proveedores	78,566
<u>Total</u>	<u>78,566</u>

**Proveedores.**- Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por pagar a proveedores locales no devengan intereses y vencen hasta 180 días plazo.

7. Otras Cuentas y Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Beneficios Sociales por Pagar	152,150
Retenciones en la Fuente e Iva por Pagar.	46,476
Otros.	<u>62,914</u>
<u>Total</u>	<u>261,540</u>

De acuerdo a las leyes laborales vigentes en la república del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta. La Compañía ha estimado el gasto de participación de los trabajadores en las utilidades en US\$61,741 y un impuesto causado del 22% por US\$86,553.

8. Pasivo Largo Plazo.

Al 31 de diciembre del 2014, un detalle es el siguiente:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Obligaciones Bancarias.	175,693
Jubilación Patronal y Desahucio.	<u>226,884</u>
<u>Total</u>	<u>402,577</u>

9. **Impuesto a la Renta y Participación de Trabajadores.**

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía no ha sido fiscalizada por la administración tributaria. La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los últimos tres ejercicios económicos (2012 al 2014). Las declaraciones de Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente presentadas por la Compañía por el año 2014 están abiertas a revisión de la administración tributaria.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía preparó la siguiente conciliación tributaria:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Utilidad del ejercicio	411,610
Menos: 15% de participación de trabajadores	61,741
Menos: Deducción especial derivada del COPCI	68,593
Menos: Deducción por incremento neto de empleo	60,418
Menos: Deducción por pago de trabajadores por discapacidad	18,709
Más: Gastos no deducibles	<u>191,276</u>
<b>BASE IMPONIBLE</b>	<b><u>393,425</u></b>
<b>Impuesto a la renta causado - Tarifa22%</b>	<b><u>86,553</u></b>

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre 2014, fue el siguiente:

	<u>2014</u>
	(Dólares)
Impuesto a la renta causado	86,553
Menos: Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio corriente	<u>17,621</u>
Impuesto a la renta causado > al anticipo determinado	68,932
Más: Anticipos pendientes de pago	17,621
Menos: Retenciones en la fuente a favor	<u>59,669</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>26,884</u>

10. **Capital Social.**

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social está representado por 41.285 acciones nominativas de US\$1.00 cada una.

El 26 de Diciembre del 2006 según resolución No. SC-06-6-DIC-0009220 de la Superintendencia de Compañía proceden a aprobar el aumento de Capital de la Compañía a US\$41,285 equivalentes a 41.285 acciones con un valor de US\$1.00.

11. **Eventos Subsecuentes.**

Entre el 31 de diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión de este informe (Octubre 06 del 2015) no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**Superintendencia de Compañías  
Guayaquil**

*Belen*

Visitenos en: [www.supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec)

Fecha:

19/NOV/2015 13:23:27      Usu: carlosad



Remitente: No. Trámite: **46640 - 0**

OMAR JURADO

Expediente: **102000**

RUC: **0992161175001**

Razón social:

CORPORACION LATINOAMERICANA DE  
SOFTWARE SOCIEDAD ANONIMA  
(C.O.R.L.A.S.)

SubTipo trámite:  
COMUNICACIONES

Asunto:  
REMITE INFORME DE AUDITORIA POR EL  
AÑO 2014