R.G. Ortiz & Compañía S.A.

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012	Página
Estados Financieros	
Estados de Situación Financiera	2
Estados de Resultados Integrales	3
Estados de Cambios en el Patrimonio	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Estados de Situación Financiera

Expresados en Dólares de E.U.A.

31 de Diciembre	2012	2011
Activos		
Activos Corrientes		
Efectivo	**685.62**	3,946.58
Clientes y otras cuentas por cobrar (Nota 3)	**27,800.58**	29,274.67
Total Activos Corrientes	**28,486.20**	33,221.25
Mobiliario y Equipos, neto (Nota 4)	**26,439.85**	27,770.91
Otros Activos	**168.33**	168.33
Total de Activos	**55,094.38**	61,160.49
Pasivos y Patrimonio		
Pasivos Corrientes		
Obligaciones bancarias (Nota 5)	**-**	10,304.80
Proveedores y Otros (Nota 6)	**12,062.37**	16,381.82
Préstamos de Accionistas	**3,418.86**	-
Impuesto a la renta por pagar (Nota 10)	**33.10**	257.43
Beneficios a corto plazo a los empleados (Nota 7)	**5,876.83**	2,960.47
Total Pasivos Corrientes	**21,391.16**	29,904.52
Patrimonio		
Capital pagado (Nota 8)	**2,000.00**	2,000.00
Utilidades retenidas	**31,703.22**	29,255.97
Total de Patrimonio	**33,703.22**	31,255.97
Total de Pasivos y Patrimonio	**55,094.38**	61,160.49

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contador

Ver las notas a los estados financieros

Estados de Resultados Integrales

Expresados en Dólares de E.U.A.

Años Terminados el 31 de Diciembre	2012	2011
Ingresos:		
Servicios (Nota 9)	**92,033.36**	92,345.00
Otros ingresos, reembolsos de gastos	**512.00**	856.34
Total de Ingresos	**92,545.36**	93,201.84
Gastos:		
Costos de personal (Nota 9)	**65,161.85**	47,202.19
Costos de operación (Nota 9)	**19,377.23**	33,502.24
Depreciación (Nota 4)	**4,147.96**	8,544.22
Total de Gastos	**88,687.04**	89,248.65
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta	**3,858.32**	3,953.19
Gasto de Participación de Trabajadores (Nota 10)	**(578.75)**	(592.98)
Gasto de Impuesto a la Renta (Nota 10)	**(832.32)**	(1,262.12)
Utilidad Neta	**2,447.25**	2,098.09
Otro resultado integral	**-**	-
Resultado integral total del periodo	**2,447.25**	2,098.09

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contador

Ver las notas a los estados financieros

Estados de Cambios en el Patrimonio

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Pagado	Utilidades Retenidas	Total
31 de Diciembre del 2010	2,000.00	27,157.88	29,157.88
Otro resultado integral	-	-	-
Utilidad neta, 2011	-	2,098.09	2,098.09
31 de Diciembre del 2011	**2,000.00**	**29,255.97**	**31,255.97**
Otros	-		
	-		
Otro resultado integral		-	-
Utilidad neta, 2012	-	**2,447.25**	**2,447.25**
31 de Diciembre del 2012	**2,000.00**	**31,703.22**	**33,703.22**

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contador

Ver las notas a los estados financieros

Estados de Flujos de Efectivo

Expresados en Dólares de E.U.A.

Años Terminados el 31 de Diciembre	2012	2011
Flujos de Efectivo de Actividades de Operación		
Recibido de clientes por servicios	93,699.74	93,872.06
Pagado a proveedores	(86,869.52)	(87,337.34)
Impuesto a la renta pagado	(1,056.65)	(1,948.43)
Otros pagos por actividades de operación	4,087.17	2,379.29
Efectivo neto provisto por actividades de operación	9,860.74	6,965.58
Flujos de Efectivo de Actividades de Inversión		
Compra de propiedades, planta y equipos	(2,816.90)	(1,017.30)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(2,816.90)	(1,017.30)
Flujos de Efectivo de Actividades de Financiamiento		
Préstamo recibido	-	-
Pagos de préstamo	(10,304.80)	(3,238.76)
Accionista	-	-
Efectivo neto (usado) provisto por actividades de financiamiento	(10,304.80)	(3,238.76)
Aumento (Disminución) en Caja y Bancos	(3,260.96)	2,709.52
Caja y Bancos al Principio del Año	3,946.58	1,237.06
Caja y Bancos al Final del Año	685.62	3,946.58
Conciliación de la Pérdida Neta con el Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación		
Utilidad neta	2,447.25	2,098.09
Ajustes para conciliar la pérdida neta con el efectivo provisto por actividades de operación:		
Depreciaciones	4,147.96	8,544.22
Cambios en activos y pasivos de operación:		
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar clientes	936.83	535.22
(Aumento) disminución en anticipos de proveedores	(3,549.91)	8,565.98
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar	4,087.17	2,379.29
Aumento en cuentas por pagar comerciales	(5,410.18)	(17,844.68)
Aumento (disminución) en otras cuentas por pagar	3,194.53	(686.31)
Aumento (disminución) Beneficios Empleados	4,007.09	3,373.77
Efectivo neto provisto por actividades de operación	9,860.74	6,965.58

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contador

Ver las notas a los estados financieros

1. Entidad Informante

R.G. Ortiz & Compañía S.A. es una sociedad anónima constituida en Guayaquil en Marzo del 2003. Las actividades principales de la Compañía son servicios de auditoría externa y de asesoría en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La dirección registrada de la Compañía es Rumichaca 828 y Blvd. 9 de Octubre, Edificio Rumichaca 26, Piso 6, Oficina 602.

La Compañía opera en Ecuador, un país que en Marzo del 2000 adoptó el dólar de E.U.A. como unidad monetaria. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) ha calculado las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC) y determinado los siguientes índices de inflación anual (acumulados de Enero a Diciembre) en los últimos cinco años:

31 de Diciembre	%
2012	4.16
2011	5.41
2010	3.33
2009	4.31
2008	8.83

2. Políticas Contables Significativas

Declaración de Cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF)" emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") y vigentes al cierre del 2012.

Autorización para Publicación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 7 de Abril del 2013; y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Moneda Funcional

Los estados financieros de la Compañía son presentados en Dólares de E.U.A., moneda del entorno económico principal en que la entidad opera y de curso legal en el Ecuador.

Activos Financieros

Los activos financieros son valores fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo en los términos contractuales acordados con el deudor.

Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la Compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del activo financiero menos los reembolsos del principal; más o menos la amortización acumulada de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculada con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de recuperación se amplian más allá de las condiciones de crédito normales; y, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos derivados del activo expiran o son transferidos junto con los riesgos y beneficios relacionados.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no serán recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los activos financieros de la Compañía son:

- **Efectivo,** constituido por el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos que no generan intereses

- **Clientes y otras cuentas por cobrar**, generados principalmente por las ventas de servicios que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses. Al 31 de diciembre de 2012, el costo amortizado de las cuentas por cobrar comerciales se aproxima al valor de la transacción.

Pasivos Financieros

Todos los pasivos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la Compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable menos los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del pasivo financiero menos los reembolsos del principal e intereses; y, más la acumulación de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculada con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de pago se amplian más allá de las condiciones de crédito normales. El interés implícito y el interés acordado con el acreedor son registrados como gastos financieros del período en que son devengados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se pagan o está legalmente dispensada de la responsabilidad principal contenida en el pasivo.

Los pasivos financieros de la Compañía son:

- **Proveedores y otras cuentas por pagar**, generados principalmente por la compra de bienes y servicios que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.

Mobiliario y Equipos

Los mobiliario y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Cuando un componente importante de una partida de mobiliario y equipo posee una vida útil distinta al de la partida, es registrado como una partida separada.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran en el estado de resultados del período en el que estos gastos se incurren.

El costo de mobiliario y equipos, después de deducir su valor residual estimado, se deprecia por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su compra, durante el período estimado de vida útil

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, en cada período contable sobre una base prospectiva.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado del importe recuperable.

Cualquier ganancia o pérdida en la venta de un elemento de mobiliario y equipos se reconoce en resultados.

Deterioro del Valor de los Activos

Los activos sujetos a amortización se someten a prueba de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al importe neto que se obtendría de su venta o valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidad generadora de efectivo).

Se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados del período, si el valor en libros del activo o su unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable.

Al 31 de diciembre de 2012, el importe recuperable de los mobiliarios y equipos es superior a su valor en libros.

Beneficios a Corto Plazo a los Empleados

Los beneficios a corto plazo a empleados están constituidos por el aporte patronal, fondo de reserva, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, , vacaciones, y participación de trabajadores, estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador; y son medidos sobre bases no descontadas y reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta causado que se pagará a las autoridades tributarias en el año siguiente, por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del balance, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida amortizable no utilizada. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los pasivos y activos por impuesto a la renta diferido se miden a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando éstas sean reversadas en los períodos futuros, basándose en las leyes aprobadas a la fecha del balance.

El importe neto en libros de los activos por impuesto a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos no se descuentan.

El gasto de impuesto a la renta del período comprende los gastos e ingresos por impuestos corrientes y diferidos. Estos impuestos se reconocen en resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

Al 31 de diciembre de 2012, no existen diferencias entre las bases fiscales y las bases NIIF de las cuentas de activo y pasivo, por lo que no se ha generado impuesto diferido.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). El importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios directamente relacionado con la venta de servicios es considerado crédito tributario y deducido del IVA cobrado en las ventas. El resto de IVA pagado es registrado como gasto del periodo en que se incurre.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

Beneficios a los Empleados por Terminación

Los beneficios por terminación están constituidos por la indemnización por despido intempestivo estipulada por el Código de Trabajo del Ecuador; y son reconocidos como gastos cuando la Compañía notifica al empleado de dar por terminado el contrato de trabajo, el mismo día de la notificación.

Provisiones y Contingencias

Los pasivos por provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se pueda estimar de manera fiable.

Las pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la Compañía. La Compañía no registra dentro del balance general los pasivos contingentes pero informa de su existencia en las notas a los estados financieros.

Capital Pagado

Las acciones ordinarias emitidas por la Compañía son registradas a su valor nominal que es igual al valor de la transacción, y clasificadas en la cuenta capital pagado dentro del patrimonio.

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias son reconocidos en la cuenta de utilidades retenidas como una deducción del patrimonio.

Otro Resultado Integral

El otro resultado integral comprende las partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el estado de resultado sino en el patrimonio por disposición específica de una NIIF.

Los componentes de otro resultado integral incluyen: cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos en efectivo a los accionistas de la Compañía se reconoce como un pasivo en el ejercicio en que se aprueba el pago por parte de la junta de accionistas.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos: Los ingresos representan honorarios profesionales y son registrados en el período en que los servicios son prestados. Los costos y gastos son registrados de acuerdo con el método del devengado.

Juicios y Estimaciones Contables Significativas

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia realice juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos.

La incertidumbre inherente de tales juicios y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos y pasivos afectados.

La Compañía ha basado sus juicios y estimaciones considerando la información disponible al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en el período en que ellos ocurren.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la Gerencia de la Compañía a la fecha del balance, son los siguientes:

- **Deterioro de cuentas por cobrar a clientes,** determinada en base a una evaluación individual por deudor y colectiva, de las tendencias históricas de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

- **Deterioro del valor de mobiliario y equipos,** determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora de efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso del mismo. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

- **Vida útil de mobiliario y equipos,** determinada en base a una evaluación individual del período durante el cual se espera utilizar el activo o los componentes principales del mismo, el deterioro físico esperado y la obsolescencia técnica proyectada. Las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

Activos depreciables	Años
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	10

- **Valor residual de mobiliario y equipos,** determinado en base a una estimación del precio de venta que la Compañía obtendrá de la disposición del activo, cuando éste tenga la edad y la condición esperada al final de su vida útil, menos los gastos estimados necesarios para hacer la venta.

- **Impuestos,** determinados en base a las interpretaciones de la legislación tributaria aplicable. La Gerencia considera que sus interpretaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras; y para ciertas decisiones ha recurrido al asesoramiento de consultores tributarios. Sin embargo, tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes, lo que pudiera generar ajustes por impuestos en el futuro

- **Provisiones,** determinadas en base a la mejor estimación hecha con la información disponible a la fecha del balance, de los importes que serán necesarios desembolsar en el futuro por una obligación presente.

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores son todos los hechos producidos entre la fecha del balance y la fecha de autorización de la publicación de los estados financieros.

Aquellos hechos que proporcionan evidencia de condiciones que existían a la fecha del balance, son incluidos en los estados financieros.

Aquellos hechos que evidencian condiciones surgidas después de la fecha del balance, son revelados en las notas a los estados financieros, solo si dichos hechos implican ajustes materiales y no revelarlos podría influir en las decisiones económicas que un usuario podría tomar sobre la base de los estados financieros.

3. Clientes y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es un resumen de clientes y otras cuentas por cobrar:

31 de Diciembre	2012	2011
Clientes	**17,255.36**	18,409.74
Anticipos a proveedores	**4,547.24**	997.33
Impuestos por cobrar	**5,645.43**	**9,732.60**
Anticipos a Empleados	**352.55**	135.00
	27,800.58	29,274.67

Clientes: Representan facturas por cobrar por servicios de auditoría y de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, con plazos de hasta 30 días, sin intereses.

Anticipos a proveedores: Representan valores entregados a los proveedores de servicios profesionales que serán cancelados con la liquidación mensual de los servicios recibidos.

Impuestos por Cobrar: Al 31 de Diciembre del 2012, representan crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

4. Mobiliario y Equipos

El siguiente es el movimiento de los mobiliarios y equipos:

	Diciembre 31, 2010	Adiciones	Ventas y Bajas	Diciembre 31, 2011	Adiciones	Ventas y Bajas	Diciembre 31, 2012
Instalaciones	-	-	-	-	-	-	-
Muebles y enseres	9,229.15	1,017.30	-	**10,246.45**	**1,154.40**	-	**11,400.85**
Equipos de computación	16,828.01		-	**16,828.01**	**1,662.50**	-	**18,490.51**
Vehículos	32,133.93			**32,133.93**			**32,133.93**
	58,191.09	1,017.30	-	**59,208.39**	**2,816.90**	-	**62,025.29**
Depreciación acumulada	(22,893.26)	(8,544.22)	-	**(31,437.48)**	**(4,147.96)**	-	**(35,585.44)**
	35,297.83	(7,536.22)	-	**27,770.91**	**30,420.18**	-	**26,439.85**

5. Obligaciones Bancarias

Representa un préstamo bancario recibido del Banco de Guayaquil, con plazo de 4 años e interés nominal reajustable del 11.23% anual, pagadero en cuotas mensuales, hasta el 10 de Julio del 2014. Durante el 2012, la Compañía prepagó este préstamo con fondos obtenidos de parte del principal accionista, a través de un préstamo quirografario al IESS.

6. Proveedores

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras locales de bienes y servicios, pagaderas dentro del plazo de 30 días.

7. Beneficios a Corto Plazo a los Empleados

El siguiente es el movimiento de los beneficios a corto plazo a los empleados:

	1 de Enero del 2011	Adiciones	Pagos	31 de Diciembre del 2011	Adiciones	Pagos	31 de Diciembre del 2012
			(US Dólares)				
Aporte patronal	-	2,045.75	1,512.97	532.78	4,237.97	4,275.67	495.08
Fondo de reserva	-	1,401.59	1,401.59	-	700.02	583.15	116.87
Décimo tercer sueldo	-	1,370.42	1,210.42	160.00	2,897.59	2,863.35	194.24
Décimo cuarto sueldo	-	517.00		517.00	1,630.11	687.31	1,459.80
Vacaciones	-	605.21		605.21	1,288.70	138.75	1,755.16
Desahucio	-	552.50		552.50	724.43		1,276.93
Participación de trabajadores	-	592.98		592.98	578.75	592.98	578.75
		6,532.95	4,124.98	2,960.47	12,057.57	9,141.21	5,876.83

8. Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital suscrito y pagado es de 2,000 acciones ordinarias de $ 1.00 de valor nominal unitario.

9. Ingresos – Servicios

El siguiente es un resumen de los ingresos - servicios:

Año Terminado el 31 de Diciembre	2012	2011
Auditoría	**27,380.50**	24,517.50
Procedimientos Convenidos	**4,280.00**	-
Consultoría	**9,666.00**	2,160.00
Comisario	**4,445.00**	4,200.00
NIIF	**46,261.86**	61,468.00
	92,033.36	92,345.00

9. Costos de Personal y de Operación

El siguiente es un resumen de los costos de personal y operación:

	Personal		Operación	
Año Terminado el 31 de Diciembre	2012	2011	2012	2011
Sueldos	**34,879.33**	16,845.00	-	-
Beneficios sociales	**14,851.19**	7,077.23	-	-
Honorarios profesionales	**12,380.00**	9,509.10	-	-
Desarrollo profesional	**305.10**	1,765.47	-	-
Uniformes	-	1,843.11	-	-
Lunch, cafetería y botiquín	**2,746.23**	6,262.28	-	-
Servicios Administrativos	-	3,900.00	-	-
Teléfono, internet y página web	-	-	**2,231.74**	2,336.80
Energía eléctrica	-	-	**515.05**	463.49
Agua	-	-	**45.57**	46.83
Mantenimiento y reparaciones	-	-	**1,321.94**	3,314.24
Impuestos y contribuciones	-	-	**999.24**	1,495.62
Seguros	-	-	**2,040.02**	3,353.25
Suministros y papelería	-	-	**1,232.05**	3,966.86
Movilización	-	-	**4,417.70**	4,911.59
Gastos de viajes	-	-	-	-
Desarrollo de la práctica	-	-	**1,869.83**	2,070.84
Afiliaciones y suscripciones	-	-	**1,026.00**	905.80
Gastos legales	-	-	-	-
Gastos bancarios	-	-	**890.97**	100.19
Organización de seminarios	-	-	**205.72**	6,818.00
IVA asumido	-	-	**1,284.43**	1,588.42
Intereses	-	-	**957.77**	1,592.29
Gastos no deducibles	-	-	**339.20**	536.02
	65,161.85	47,202.19	**19,377.23**	33,502.24

10. Régimen Tributario

Revisión Tributaria: De acuerdo con lo establecido por el Código Tributario del Ecuador, la facultad de la entidad supervisora para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el 2008, ha prescrito.

Conciliación Tributaria: El siguiente es un resumen de la conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributable, y el cómputo del impuesto a la renta:

	2012	2011
Utilidad contable antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	**3,858.75**	3,953.19
Tasa de participación	**15%**	15%
Participación de trabajadores	**578.75**	592.98
Utilidad contable antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	**3,858.75**	3,953.19
Menos, Participación de trabajadores	**(578.75)**	(592.98)
Más, Gastos no deducibles	**339.20**	538.02
Utilidad gravable antes de impuesto a la renta, que no se reinvierte	**3,618.77**	3,898.23
Tasa de impuesto	**23%**	24%
Impuesto a la renta causado	**832.32**	935.58
Anticipo determinado y pendiente de pago	**740.28**	1,262.12
Impuesto a la renta causado definitivo	**832.32**	1,262.12

En el año 2012, los gastos no deducibles están constituidos principalmente por multas tributarias.

El siguiente es el movimiento de la cuenta impuesto a la renta por pagar:

	Impuesto a la Renta
Diciembre 31, 2010	**943.74**
Pagos	**(943.74)**
Retenciones en la fuente	**1.958.91**
Anticipo Pagado	-
Provisión del año	**(1,262.12)**
Diciembre 31, 2011 (Saldo a favor del Contribuyente)	**696.79**
Pagos	
Retenciones en la fuente	**2,541.45**
Anticipo pagado	
Provisión del año	**(832.32)**
Diciembre 31, 2012 (Saldo a favor del Contribuyente)	**1,709.13**

Anticipo de Impuesto a la Renta

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, un valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período y que surge de la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, el 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables. Si en impuesto causado en el período siguiente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el impuesto causado que deberá ser cancelado.

Código de la Producción

El 29 de Diciembre del 2010 fue expedido el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones, principalmente con la reducción progresiva de la tasa de impuesto a la renta para las sociedades, como sigue: año 2011: 24%; año 2012: 23%; y año 2013 en adelante: 22%. Adicionalmente, los contribuyentes, administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa de impuesto a la renta.

11. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de declaración del impuesto a la renta por el año 2011 (9 de Abril de 2013) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.