

PCI PRONTA COMUNICACIÓN S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

PCI COMMUNICATIONS PRONTA COMUNICACIÓN S. A., es una compañía anónima que tiene por objeto principal el diseño, construcción y mantenimiento de instalaciones eléctricas. La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador mediante Escritura Pública celebrada en Marzo 25 del 2008.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de **PCI COMMUNICATIONS PRONTA COMUNICACIÓN S. A.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describe las principales políticas 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, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de la preparación.- Los estados financieros de **PCI COMMUNICATIONS PRONTA COMUNICACIÓN S. A.**, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de sus flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Caja y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimiento a 30 y 60 días plazo, sin intereses y son registradas a su valor razonable.

Inventarios.- Son presentados al costo de adquisición, los cuales no exceden su valor neto de realización.

Propiedades, planta y equipos.- Son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de propiedades, plantas 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.

Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados, en el periodo en que se producen.

La depreciación es de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 20 para edificios, 10 para muebles y enseres, maquinarias y equipos, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Son registradas a su valor razonable.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto 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 impositivos 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 por el Organismo de Control Tributario al final de cada periodo.

Impuestos diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. El activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en la que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Beneficios a empleados

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 Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen.

Participaciones a trabajadores.- Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a la tasa del 15% para participación a trabajadores.

Reconocimientos de Ingresos.- Los ingresos son reconocidos en los resultados del año en que se generen dichos ingresos.

Costos y gastos.- Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013, efectivo y equivalentes de efectivo, comprende depósito de cuenta corriente \$5,750.46, estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de cuentas por cobrar, neto fueron como sigue:

	<u>2012</u> (U.S. dólares)
Comerciales	13,930.56
Total	<u>13,930.56</u>

Cuentas por cobrar comerciales, representa la facturación por ventas y servicios de equipos de comunicación, con vencimientos promedio de 60 días, a partir de la fecha de emisión de la factura.

La compañía no presenta provisión para cuentas incobrables en el año 2013.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de inventarios están representados principalmente por radios de comunicación, baterías, antenas portátiles, móviles y bases, cables, conectores, entre otros.

Los inventarios se encuentran libres de gravamen y no están dados en garantía.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, los impuestos corrientes están conformados como sigue:

	<u>2012</u> (U.S. dólares)
Crédito tributario (IVA)	519.76
Crédito Tributario (RENTA)	1910.02
Saldos al fin del año	<u>2429.78</u>

Crédito tributario, representa saldo a favor de la entidad correspondiente a las retenciones en la fuente generadas en el año 2013, que pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2013, la compañía no registra propiedades, planta y equipos.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2013, otros activos no corrientes no poseen movimientos.

9. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar se presentan como sigue:

	<u>2013</u> (U.S. dólares)
Proveedores Exterior	17,195.55
Total	<u>17,195.55</u>

Proveedores del Exterior, al 31 de diciembre del 2013, incluyen facturaciones pendientes de pago por compras de radios, baterías y antenas.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2013, los gastos acumulados por pagar son como sigue:

	<u>2012</u> (U.S. dólares)
Beneficios sociales:	
Fondos de reserva	1940.54
Participación a trabajadores, nota 14	<u>1097.21</u>
Total	<u>3037.75</u>

Al 31 de diciembre del 2013, participación a trabajadores representa el 15% sobre la utilidad contable determinada entre los ingresos por ventas menos los costos y gastos, de acuerdo a lo establecido en el Código Laboral.

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2013, el patrimonio de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2013, el capital social de la entidad está constituido por 800 acciones a valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF). El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar las pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la compañía.

12. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta se calcula para el año 2013 en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre utilidades sujeta a capitalización.

A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas, personas naturales, residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efecto de impuestos a la renta.

También a partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo, el valor del anticipo, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,20 de costos y gastos deducibles.

Al 31 de diciembre del 2013, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de la autoridad tributaria.

La determinación del impuesto a la renta por el año 2013, es como sigue:

	<u>2013</u> (U.S. dólares)
Utilidad, neta de participación a trabajadores	7,314.75
Otras rentas exentas	
Gastos no deducibles	
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	
Participación a trabajadores atribuible a otras rentas	1,097.21
Utilidad gravable	6,217.54
Impuesto a la renta causado	1367.86
(-) anticipo pagado	59.301

(-) retenciones en la fuente	1,344.01
(-) impuesto a la salida de divisas	1,191.33
(-) crédito tributario años anteriores renta	<u>683.24</u>

Impuesto a favor del Contribuyente 1,910.02

Aspectos tributarios del código de trabajo de la producción – Con fecha 29 de diciembre del 2010, 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 2012, y 22% a partir del año 2013.

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.

13. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de</u> <u>Inflación anual</u>
2011	2.6%
2012	4.2%
2013	4.6%

16. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

De acuerdo a Resolución NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicada en el Registro oficial # 324 de Abril del 2008, establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a \$1,000.000, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo del Precios de Transferencias; y, si el monto es superior a los \$5,000,000 deberán presentar adicionalmente el informe integral de precios de transferencias. La compañía no está obligada a presentar dicho informe.


G.B.A. Lorena Ureta
REG. 15558