

BLAISTEN S.A.

Estados Financieros Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

Página

Contenido

Estados de Situación Financiera.....	4
Estados del Resultado Integral	5
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estados de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros.....	8
1. Entidad Informante.....	8
2. Políticas Contables Significativas	8
2.1 Declaración de Cumplimiento de las NIIF para las PYMES.....	8
2.2 Autorización para Publicación de los Estados Financieros	8
2.3 Moneda Funcional	9
2.4 Activos Financieros.....	9
2.5 Pasivos Financieros	10
2.6 Equipos	10
2.7 Activos Intangibles	11
2.8 Deterioro del Valor de los Activos	11
2.9 Beneficios a Corto Plazo a los Empleados.....	11
2.10 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido	11
2.11 Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	12

2.12	Beneficios Definidos a los Empleados.....	12
2.13	Beneficios a los Empleados por Terminación	13
2.14	Provisiones y Contingencias	13
2.15	Capital Pagado	13
2.16	Otro Resultado Integral	14
2.17	Resultados Adopción por Primera Vez de NIIF	14
2.18	Distribución de Dividendos	14
2.19	Ventas de Programas Informáticos	14
2.20	Ventas de Servicios	15
2.21	Pagos por Arrendamiento.....	15
2.22	Participación de Trabajadores	15
2.23	Juicios y Estimaciones Contables Significativos	15
2.24	Eventos Posteriores	16
3.	Efectivo.....	17
4.	Clientes y Otras Cuentas por Cobrar	17
5.	Inventarios	17
6.	Activos por Impuestos Corrientes	18
7.	Equipos.....	18
8.	Activos Intangibles	19
9.	Proveedores y Otras Cuentas por Pagar.....	19
9.1	Proveedores Locales	20
10.	Transacciones y Saldos con Partes Relacionadas	20
10.1	Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	20
10.2	Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	20
10.3	Transacciones con Partes Relacionadas	20
11.	Beneficios a Corto Plazo a los Empleados	21
12.	Pasivos por Impuestos Corrientes	21
13.	Impuesto a la Renta	22
13.1	Gasto de Impuesto a la Renta	22

13.2	Impuesto a la Renta Corriente	22
13.3	Tasa de Impuesto a la Renta	22
13.4	Anticipo de Impuesto a la Renta	23
13.5	Dividendos en Efectivo	23
13.6	Precios de Transferencia	23
13.7	Revisión Tributaria	23
14.	Capital Pagado	23
15.	Gastos	24
16.	Gastos Financieros	24
17.	Otros Ingresos (Gastos) - neto	25
18.	Gestión de Riesgos	25
18.1	Riesgo de Mercado	25
18.2	Riesgo de Crédito	25
18.3	Riesgo de Liquidez	25
19.	Gestión de Capital	26
20.	Eventos Posteriores	26

Estados de Situación Financiera

Expresados en Dólares de E.U.A.

31 de Diciembre	Notas	2013	2012
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo	3	118	0
Clientes y otras cuentas por cobrar	4	13,699	8,280
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	11.1	12,085	84,563
Inventarios		0	16,373
Activos por impuestos corrientes	5	472,351	5,366
Total Activos Corrientes		498,253	114,582
Activos no Corrientes			
Equipos	6	300,599	9,266
Activos Intangibles	8	8,000	0
Otros activos		0	0
Activo por impuesto diferido	17.3	0	0
Total Activos no Corrientes		308,599	9,266
Total Activos		806,852	123,848
Pasivos			
Pasivos Corrientes			
Proveedores y otras cuentas por pagar	10	293,072	86,512
Cuentas por pagar a partes relacionadas	11.2	0	352
Beneficios a corto plazo a los empleados	13	19,251	2,000
Pasivos por impuestos corrientes	14	347,199	1,347
Total Pasivos Corrientes		659,522	90,211
Pasivos no Corrientes			
Beneficios definidos a los empleados	15	0	0
Pasivo por impuesto diferido	17.4	0	0
Total Pasivos no Corrientes		0	0
Total Pasivos		659,522	90,211
Patrimonio			
Capital pagado	18	97,700	25,200
Aporte futura capitalización	19	0	0
Reserva legal			0
Otro resultado integral			0
Utilidades retenidas (déficit acumulado)		49,630	8,437
Total Patrimonio		147,330	33,637
Total Pasivos y Patrimonio		806,852	123,848

Srta. Natalia García
Gerente General

Sra. Vivian Bustamante
Contadora General

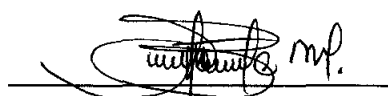
Ver las notas a los estados financieros

Estados del Resultado Integral

Expresados en Dólares de E.U.A.

Años Terminados el 31 de Diciembre	Notas	2013	2012
Actividades Continuada			
Ingresos de Actividades Ordinarias			
Ventas de bienes y servicios			
Ingresos por Servicios		2,835,215	42,109
Rembolsos de Gastos		0	16,487
		2,835,215	58,596
Costo de Ventas		(1,609,394)	0
Utilidad Bruta		1,225,821	58,596
Gastos			
Administración	21	(1,079,931)	(53,851)
Financieros	22	(31,981)	(358)
Otros ingresos (gastos) - neto	23	1,096	0
		(1,110,816)	(54,209)
Utilidad antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		115,005	4,387
Participación de Trabajadores		(17,251)	(658)
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		97,754	3,729
Impuesto a la Renta	17.1	(56,560)	(858)
Utilidad (Pérdida) Neta		41,194	2,871
Otro Resultado Integral		0	0
Resultado Integral Total del Año		41,194	2,871


 Srta. Natalia García García
 Gerente General

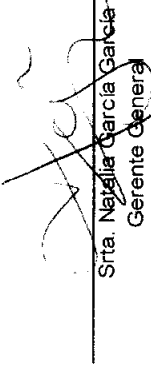

 Sra. Vivian Bustamante
 Contadora General

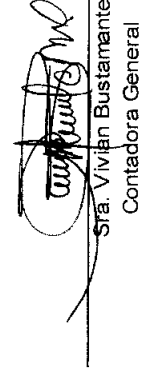
Ver las notas a los estados financieros

Estados de Cambios en el Patrimonio

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	Capital Pagado	Aportes para Futuros Aumentos de Capital	Reserva Legal	Otro Resultado Integral	Utilidades Retenidas (Déficit Acumulado)			Total Patrimonio
						Resultados Adopción por Primera Vez de NIIF (Nota 18)	Ganancias (Pérdidas) Acumuladas	Total	
1 de Enero del 2012		200	0	0	0	0	(9,434)	(9,434)	(9,234)
Pago de dividendos		0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias		0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital		25,000	0	0	0	0	0	0	25,000
Ajustes implementación NIIF		0	0	0	0	0	15,000	15,000	15,000
Utilidad (pérdida) neta, 2012		0	0	0	0	0	2,871	2,871	2,871
31 de Diciembre del 2012		25,200	0	0	0	0	8,437	8,437	33,637
Pago de dividendos		0	0	0	0	0	0	0	0
Transferencias		0	0	0	0	0	0	0	0
Aumento de capital		72,500	0	0	0	0	0	0	72,500
Ajustes implementación NIIF		0	0	0	0	0	0	0	0
Utilidad (pérdida) neta, 2013		0	0	0	0	0	41,194	41,194	41,194
31 de Diciembre del 2013		97,700	0	0	0	0	49,631	49,631	147,331


Srta. Natalia García García
Gerente General

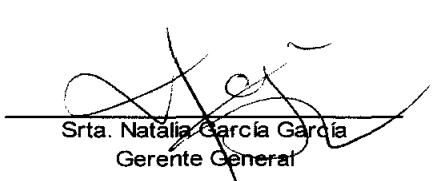

Srta. Vivian Bustamante
Contadora General

Ver las notas a los estados financieros

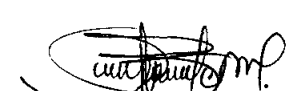
Estados de Flujos de Efectivo

Expresados en Dólares de E.U.A.

Años Terminados el 31 de Diciembre	Notas	2013
Flujos de Efectivo de Actividades de Operación		
Recibido de clientes por ventas y anticipos		2,830,892
Pagado a proveedores, empleados y otros		(2,120,540)
Intereses pagados		(31,981)
Impuesto a la renta pagado		(523,545)
Otros Ingresos (gastos)		-
Efectivo neto generado por actividades de operación		154,826
Flujos de Efectivo de Actividades de Inversión		
Pagado por compras de propiedades, planta y equipos		(291,334)
Disminución (aumento) en activos Intangibles- neto		(8,000)
Efectivo neto usado por actividades de inversión		(299,334)
Flujos de Efectivo de Actividades de Financiamiento		
Nuevos préstamos bancarios		-
Aumento de Capital		72,500
Recibido de (usado por) partes relacionadas		72,125
Dividendos pagados		-
Efectivo neto generado por (usado por) por actividades de financiamiento		144,625
Aumento (Disminución) en Efectivo		118
Efectivo al principio del año		
Efectivo al final del año		118
Conciliación de la Utilidad Neta con el Efectivo Neto		
Generado por Actividades de Operación		
Utilidad neta		41,194
Ajustes por transacciones que no requieren efectivo		
Depreciaciones y amortizaciones		0
Provisión para cuentas incobrables		0
Beneficios definidos de empleados		0
Pasivo por impuesto diferido		0
Cambios en el capital de trabajo, neto		
Disminución (Aumento) de clientes y otras cuentas por cobrar		(472,404)
(Aumento) en cuentas por cobrar a partes relacionadas		0
(Aumento) en activos por impuestos corrientes		0
Disminución (Aumento) de inventarios		16,373
Disminución (Aumento) en seguros pagados por anticipado		0
Aumento (Disminución) en proveedores y otras cuentas por pagar		206,560
Aumento (Disminución) en beneficios a corto plazo de empleados		17,251
Aumento en pasivos por impuestos corrientes		345,852
Efectivo neto generado por actividades de operación		154,826



Srta. Natalia García García
Gerente General



Sra. Vivian Bustamante
Contadora General

Ver las notas a los estados financieros

Notas a los Estados Financieros

Expresadas en Dólares de E.U.A.

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

1. Entidad Informante

La Compañía es una sociedad anónima constituida en Guayaquil - Ecuador en el 2009. Su actividad principal es el asesoramiento informático para simplificar los procesos operativos y mejorar la eficiencia de las empresas

Una de las direcciones registradas de la Compañía es Víctor Manuel Rendón 401 y General Córdova Edif. Amazonas Piso 7 Of. 4.

Al 31 de Diciembre del 2013, el número de trabajadores en relación de dependencia de la Compañía es de 6 (2012: 2).

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	%
2013	2,70
2012	4,16
2011	5,41
2010	3,33
2009	4,31

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de Cumplimiento de las NIIF para las PYMES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeña y Medianas Empresas (en adelante "NIIF para las PYMES") emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

2.2 Autorización para Publicación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 11 de Julio del 2014; 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.

Notas a los Estados Financieros

2.3 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.

Toda la información es presentada sin centavos y redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

2.4 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 amplían 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 período 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**, constituidos por el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos que no generan intereses; y depósitos a corto plazo de alta liquidez y con vencimientos originales de tres meses o menos.
- **Clientes y otras cuentas por cobrar**, generados principalmente por las ventas de mercadería que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.
- **Cuentas por cobrar a partes relacionadas**, generadas principalmente por las ventas de mercadería que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.

Notas a los Estados Financieros

2.5 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 amplían 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:

- **Sobregiros bancarios**, generados por préstamos recibidos con plazos e intereses acordados.
- **Proveedores y otras cuentas por pagar**, generados principalmente por la compra de inventarios y servicios que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.
- **Cuentas por pagar a partes relacionadas**, generadas principalmente por fondos y/o bienes recibidos sin fecha específica de vencimiento y sin intereses, pagaderos cuando se reclame su cancelación.

2.6 Equipos

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

Cuando un componente importante de una partida de equipos 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 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.

Notas a los Estados Financieros

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

2.7 Activos Intangibles

Los desembolsos por actividades de investigación, emprendidas con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos y entendimiento; y los gastos asociados con el mantenimiento de programas informáticos, son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Los gastos de desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y susceptibles de ser controlados por la Compañía, se reconocen como activos intangibles cuando el producto o proceso es viable técnica y comercialmente, se obtendrá posibles beneficios económicos a futuro y la Compañía pretende y posee suficientes recursos para completar el desarrollo y para usar o vender el activo.

Los gastos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y se amortizan durante una vida útil estimada de 10 años.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos del ejercicio no se reconocen posteriormente como activos intangibles.

2.8 Deterioro del Valor de los Activos

Los activos sujetos a depreciación o 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.

2.9 Beneficios a Corto Plazo a los Empleados

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

2.10 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

Notas a los Estados Financieros

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 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 reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida fiscal 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 diferido 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.

2.11 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras locales se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). El importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios es considerado crédito tributario y deducido del IVA cobrado en las ventas.

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.

2.12 Beneficios Definidos a los Empleados

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y los constituyen:

Notas a los Estados Financieros

- La jubilación patronal, pagadera en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía.
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud escrita ante el inspector de trabajo, a cambio de sus servicios proporcionados a la Compañía en el período actual y períodos pasados.

Los pasivos por estos beneficios incluidos en el estado de situación financiera, representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios; y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados, las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales y los costos de servicios pasados.

La provisión por jubilación patronal y la bonificación por desahucio no están financiadas a través de un fondo.

2.13 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.

2.14 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 estado de situación financiera los pasivos contingentes, pero informa de su existencia en las notas a los estados financieros.

2.15 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.

Notas a los Estados Financieros

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

2.16 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.

2.17 Resultados Adopción por Primera Vez de NIIF

Representa una subcuenta de la cuenta "Utilidades Retenidas", creada por disposición de la Superintendencia de Compañías, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF a la fecha de transición, esto es al 1 de Enero del 2011.

El saldo acreedor de esta subcuenta sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Sin embargo, de acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías, los saldos acreedores de los superávit por revalorización que provienen de la adopción por primera vez de las NIIF, así como los de la medición posterior, no podrán ser capitalizados

El saldo deudor de esta subcuenta podrá ser absorbido por las utilidades retenidas y la utilidad neta del último ejercicio económico concluido, si la hubiere.

2.18 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.

2.19 Ventas de Programas Informáticos

Las ventas de programas informáticos se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representa el precio de venta, neto de descuentos y devoluciones.

Estas ventas se reconocen como ingreso cuando la Compañía ha transferido al cliente los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad de los productos, lo que usualmente ocurre cuando el producto es recibido por el cliente.

Notas a los Estados Financieros

2.20 Ventas de Servicios

Los ingresos por servicios en asesoría informática son reconocidos en el resultado del período contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica.

2.21 Pagos por Arrendamiento

Los pagos realizados por contratos de arrendamientos operacionales de los locales en los que opera la Compañía, se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento.

2.22 Participación de Trabajadores

El gasto de participación de trabajadores es registrado en el período en que se obtiene la utilidad que lo genera; y calculado aplicando la tasa del 15% a la utilidad contable antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta.

2.23 Juicios y Estimaciones Contables Significativos

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 estado de situación financiera son los siguientes:

- **Deterioro de cuentas por cobrar a clientes y partes relacionadas**, determinado en base a una evaluación individual y colectiva de las cuentas por cobrar a clientes, de las tendencias históricas de probabilidades 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 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

Notas a los Estados Financieros

cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

- **Vida útil de 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 - Vida útil en años	2013	2012
Equipos de computación	3	3
Muebles y enseres	10	10
Equipos de oficina	10	10

- **Valor residual de 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.

Beneficios definidos a los empleados, determinados en base a cálculos actuariales que requieren de estimaciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro.

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

2.24 Eventos Posteriores

Los eventos posteriores son todos los hechos producidos entre la fecha del estado de situación financiera 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.

Notas a los Estados Financieros

3. Efectivo

El siguiente es un resumen de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo:

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Caja chica	118	0
Bancos locales	0	0
	118	0

4. Clientes y Otras Cuentas por Cobrar

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

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Consortios		
CFDAR - Blaisten	13,699	0
Clientes		
ARNEBUK	0	182
International Water Services	0	5,304
DIGITAL TEAM	0	2,794
	13,699	8,280
Estimación del deterioro del valor de clientes		
Clientes - neto	13,699	8,280
Otras cuentas por cobrar		
Empleados	0	0
Otras	0	0
	0	0
	13,699	8,280

5. Inventarios

El siguiente es un resumen de la cuenta de inventarios:

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Inventarios en Proceso	0	16,373
	0	16,373

Notas a los Estados Financieros

6. Activos por Impuestos Corrientes

El siguiente es un resumen de las cuentas de activos por impuestos corrientes:

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	636	464
IVA pagado	231,502	1,752
Retenciones en la fuente del IVA	240,213	3,150
	472,351	5,366

7. Equipos

El siguiente es el movimiento de las propiedades, planta y equipos:

Costo	Al 1 de Enero del 2012	Compras	Ventas y Bajas	Al 31 de Diciembre del 2012	Compras	Ventas y Bajas	Al 31 de Diciembre del 2013
Edificios	0	0	0	0	175,000	0	175,000
Equipos de computación	0	9,266	0	9,266	74,301	0	83,567
Muebles y enseres	0	0	0	0	12,578	0	12,578
Vehículos	0	0	0	0	29,455	0	29,455
	0	9,266	0	9,266	291,334	0	300,599

Depreciación acumulada	Al 1 de Enero del 2012	Gastos de Depreciación	Ventas y Bajas	Al 31 de Diciembre del 2012	Gastos de Depreciación	Ventas y Bajas	Al 31 de Diciembre del 2013
Edificios	0	0	0	0	0	0	0
Equipos de computación	0	0	0	0	0	0	0
Muebles y enseres	0	0	0	0	0	0	0
Vehículos	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0

Los gastos de depreciación fueron cargados a las siguientes cuentas del estado de resultados:

	2013	2012
Costo de ventas de servicios	0	0
Gastos de administración	0	0
	0	0

El valor neto en libros (costo menos depreciación acumulada) de los equipos es como sigue:

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Edificios	175,000	0
Equipos de Computación	83,567	9,266
Muebles y enseres	12,578	0
Equipos de Oficina	29,455	0
	300,599	9,266

8. Activos Intangibles

El siguiente es un resumen de activos intangibles:

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Softwares		
Aplicación Móvil - Lectorfacturación	8.000	0
	8.000	0
Amortización acumulada	0	0
	8.000	0

9. Proveedores y Otras Cuentas por Pagar

El siguiente es un resumen de proveedores y otras cuentas por pagar:

Al 31 de Diciembre	2013	2012
Proveedores		
Locales	125,898	7,696
Consortio		
Synapsis - Blaisten	160,924	78,080
Otras cuentas por pagar		
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	237	0
Sobregiros Bancarios	5,525	737
Otras	488	0
	6,250	737
	293,072	86,512

Notas a los Estados Financieros

9.1 Proveedores Locales

Representan principalmente facturas por pagar por compra de bienes y servicios a 30 días plazo aproximadamente y que no devengan intereses.

10. Transacciones y Saldos con Partes Relacionadas

10.1 Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las cuentas por cobrar a partes relacionadas:

	2013	2012
CIFARB	11,952	84,563
Consorcio Arcentales - Blaisten	133	0
	12,085	84,563

10.2 Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar a partes relacionadas:

	2013	2012
Accionista - Guido Ramirez	0	352
	0	352

10.3 Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las transacciones con partes relacionadas:

	2013	2012
Venta de Servicios de Asesoría tecnológica	122	
Compras de Equipos y Servicios	220,000	10,285
Préstamos de relacionadas	733,015	424,601
Préstamos a relacionadas	1,723,241	78,079
	2,676,378	512,965

Durante el 2013 y 2012, la Compañía ha usado a título gratuito, personal administrativo y financiero, provisto por Carlos Pazmiño Campos, Accionista de la compañía.

Notas a los Estados Financieros

Durante el 2013 y 2012, la Compañía ha usado a título gratuito, personal administrativo y financiero, provisto por Carlos Pazmiño Campos, Accionista de la compañía.

Los saldos y transacciones celebradas con partes relacionadas se efectuaron en términos y condiciones acordadas entre las partes.

11. Beneficios a Corto Plazo a los Empleados

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

	Al 1 de Enero del 2012	Provisiones	Pagos	Al 31 de Diciembre del 2012	Provisiones	Pagos	Al 31 de Diciembre del 2013
Aporte patronal	455	1,147	(1,602)	0	1,215	(1,215)	0
Fondo de reserva	0	0	0	0	500	(500)	0
Décimo tercer sueldo	0	0	0	0	1,261	(1,261)	0
Décimo cuarto sueldo	0	0	0	0	1,598	(1,598)	0
Vacaciones	0	0	0	0	0	0	0
Participación trabajadores	0	2,000	0	2,000	17,251	0	19,251
	455	3,147	(1,602)	2,000	21,824	(4,573)	19,251

12. Pasivos por Impuestos Corrientes

El siguiente es un resumen de los pasivos por impuestos corrientes:

Al 31 de Diciembre	2013	2012
IVA cobrado en ventas	340,046	0
Retenciones en la fuente de IVA	828	854
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	6,325	493
Impuesto a la renta empleados	0	0
Impuesto a la renta de la compañía	0	0
	347,199	1,347

El siguiente es el movimiento de la cuenta "Impuesto a la Renta de la Compañía":

	2013	2012
Al 1 de Enero	0	0
Pagos	0	0
Provisión del año	56,560	858
Compensación con retenciones en la fuente	(56,560)	(858)
Al 31 de Diciembre	0	0

Notas a los Estados Financieros

13. Impuesto a la Renta

13.1 Gasto de Impuesto a la Renta

Los componentes del gasto de impuesto a la renta son los siguientes:

	2013	2012
Impuesto a la renta corriente, representado por el impuesto causado	56,560	858
Impuesto a la renta diferido, relacionado con las diferencias temporarias	0	0
	56,560	858

13.2 Impuesto a la Renta Corriente

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

	2013	2012
Utilidad (pérdida) contable antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	115,005	4,386
Menos, Participación de trabajadores	(17,251)	(658)
Mas, Provisión para incobrables no deducible	0	0
Más, Provisión para jubilación patronal no deducible	0	0
Más, Otros gastos no deducibles	159,337	0
Menos, Efectos de aplicación de NIIF para las PYMES	0	0
Utilidad gravable antes del impuesto a la renta, que no se reinvierte	257,092	3,729
Tasa de impuesto a la renta	22%	23%
Impuesto a la renta causado	56,560	858
Anticipo determinado y pendiente de pago	478	0
Impuesto a la renta causado definitivo	56,560	858

Los gastos no deducibles están constituidos principalmente por desembolsos efectuados no sustentados en comprobantes de ventas.

13.3 Tasa de Impuesto a la Renta

En el 2010, la tasa de impuesto a la renta para las sociedades fue del 25%. El 29 de Diciembre del 2010, el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones estableció una 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%.

Notas a los Estados Financieros

13.4 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, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, mediante 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 el impuesto causado en el período corriente 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.

13.5 Dividendos en Efectivo

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o a personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos del pago de impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional.

13.6 Precios de Transferencia

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$3,000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas; y cuando el monto acumulado de dichas operaciones sea superior a seis millones de dólares (\$ 6,000.000), deberán presentar adicional al anexo de precios de transferencia, el informe integral de precios de transferencia.

13.7 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; y en seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte.

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el 2009, ha prescrito.

14. Capital Pagado

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital suscrito y pagado está constituido por 100,000 acciones ordinarias de \$1.00 de valor nominal unitario, distribuido como sigue:

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre	2013		2012	
	Acciones	%	Acciones	%
Pazmiño Campos Carlos Jacinto	50,000	50.00	50,000	50.00
Ramirez Araujo Ramon Humberto	50,000	50.00	50,000	50.00
(-) Capital Suscrito No pagado	(74,800)		(2,300)	
	25,200	100.00	97,700	100.00

15. Gastos

El siguiente es un resumen de los gastos:

	Venta		Administración	
	2013	2012	2013	2012
Sueldos			23,499	182
Comisiones			0	0
Beneficios sociales			6,391	1,147
Provisión de jubilación y desahucio			0	0
Bonificación por despido			0	0
Otros gastos de personal			3,025	0
Honorarios profesionales			972,068	42,944
Publicidad y propaganda			0	780
Agua, luz, teléfonos y comunicaciones			71	261
Mantenimiento de propiedades, planta y equipos			1,296	0
Depreciaciones y amortizaciones			0	0
Arriendos de locales			6,921	0
Mantenimiento de locales arrendados			0	0
Repuestos y combustibles			0	0
Suministros y materiales			0	0
Seguros			683	265
Provisión para cuentas incobrables			0	0
Impuestos y contribuciones			1,021	574
Gastos no deducibles			0	0
Gastos de viaje			39,694	2,962
Gastos de gestión			0	0
Gastos de programas			0	0
Gastos de transporte			0	0
Vigilancia y guardiana			0	0
Gastos de Investigación y Desarrollo			0	0
Otros			25,262	4,737
	0	0	1,079,931	53,851

16. Gastos Financieros

El siguiente es un resumen de los gastos financieros:

Notas a los Estados Financieros

	2013	2012
Comisiones bancarias	31,981	358
	31,981	358

17. Otros Ingresos (Gastos) - neto

El siguiente es un resumen de los otros ingresos (gastos):

	2013	2012
Intereses ganados	0	0
Otros - neto	1,096	0
	1,096	0

18. Gestión de Riesgos

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, crédito y liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo de riesgos, el cual constituye un proceso crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

18.1 Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado de los productos que comercializa la Compañía afecten los ingresos de la misma.

Blaisten posee un riesgo mínimo de mercado, ya que ofrece diversos servicios de asesoría informática.

18.2 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes y a partes relacionadas.

La compañía posee una política de cuentas incobrables, calculado sobre el 1% de la base de cuentas por cobrar en cada ejercicio económico.

18.3 Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega

Notas a los Estados Financieros

de efectivo.

Blaisten financia sus operaciones con proveedores a plazos de 30, 60 y 90 días, sin costos de intereses por retraso. Asimismo, contrata instrumentos financieros como líneas pre-aprobadas de crédito y sobregiros bancarios para cubrir obligaciones.

19. Gestión de Capital

El objetivo de la Compañía es construir una base de capital sólida de manera de generar confianza de los accionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio.

Blaisten tiene como política la no repartición de dividendos a fin de mantener resultados positivos dentro de la estructura de patrimonio ya sea para absorber futuras perdidas o hacer aumentos de capital.

20. Eventos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre del 2013 y el 11 de Julio del 2014 no se han producido eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos que no se hayan revelado en los mismos.



Srta. Natalia García García
Gerente General



Sra. Vivian Bustamante
Contadora General