

# **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION**

## **RESUMEN DE PRINCIPALES IMPACTOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA LAS PYMES Y SUS POLITICAS CONTABLES**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y AL FINAL PERIODO DE TRANSICION AÑO 2011**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION**, es una compañía anónima constituida el 06 de enero del 2010 con número de expediente #136454, con domicilio actual en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, ubicada en la CDLA KENNEDY NORTE SL. 1 MZ. 104. Su actividad principal es ALQUILER DE EQUIPO CAMINEROS Y MAQUINARIAS PESADA

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- ✓ *Junta General de Accionistas: conformada por los accionistas de la compañía. Esta junta se reúne 1 vez al año para aprobar los Estados Financieros de la empresa y aprobar cualquier reforma a los estatutos de la empresa. Adicionalmente esta junta se puede convocar extraordinariamente para conocer y resolver temas puntuales de la organización de conformidad con lo señalado por la Ley de Compañías.*
- ✓ *Un directorio: Conformado por los accionistas que tienen el capital suscrito y pagado.*
- ✓ *Representante Legal: El Sr. LERTORA ARAUJO JULIAN, quien ejerce la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía en conjunto con el presidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.*

#### **2.1. Bases de Presentación**

Los estados financieros del año 2012 **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION**, fueron confeccionados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES) la que ha sido adoptada en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según lo dispuesto en varias resoluciones, para que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros. Por lo tanto los estados financieros anuales del periodo 2012 constituyen los primeros estados financieros de **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION**, conforme a esta NIIF.

Una entidad también puede presentar información comparativa con respecto a más de un periodo anterior comparable, siendo la fecha de transición, el comienzo del primer periodo para el que la entidad presenta información comparativa completa. Por ello, el año de transición a la NIIF para las PYMES para **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION**, es el periodo 2011 y su información comparativa se la presenta en el Balance de Apertura 2012 con arreglo a la NIIF para las PYMES. Las conciliaciones al patrimonio neto y en general el proceso de

conversión de NEC a NIIF fueron aprobadas por la Junta General de Accionistas con fecha 07 de mayo del 2012.

Cabe indicar que los estados financieros anuales de **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION** del año 2011 fueron preparados conforme los PCGA anteriores por lo tanto sus saldos finales no coinciden con los saldos iniciales de los primeros estados financieros bajo NIIF.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados por la administración de la compañía **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION**, y aprobados por la Junta General de Accionistas según sesión celebrada el 25 de marzo del 2013.-

## **2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador.-**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, estableció que Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES) sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia del organismo de control, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Según resolución ADM.8199 del 03 de julio de 2008, publicada en suplemento del registro oficial No. 378 del 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

El Superintendente de Compañías mediante resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 publicada en el registro oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, resolvió establecer el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

Con resolución No. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.010 del 11 de octubre de 2011, publicada en registro oficial No. 566 del 28 de los mismos mes y año, se dispuso que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

En la sección 35 párrafo 12 de la NIIF para las PYMES, se establece que una entidad explicará cómo ha afectado la transición desde el marco de información financiera anterior hacia esta NIIF en su situación financiera, en su rendimiento financiero y en los flujos de efectivo presentados con anterioridad.

Para cumplir con este enunciado, los primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES de una entidad incluirán:

1. Conciliaciones de su patrimonio, según los PCGA anteriores, con el que resulte de aplicar las NIIF para cada de las siguientes fechas:

- a. La fecha de transición a las NIIF; y,
  - b. El final del último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes que la entidad haya presentado aplicando los PCGA anteriores.
2. Una conciliación de su estado de resultado integral total según las NIIF para el último periodo en los estados financieros anuales más recientes de la entidad.

**VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION** adoptó Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), siendo su periodo de transición el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

### **2.3. Moneda**

#### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

### **2.4. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), y ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Para el reconocimiento inicial y posterior de los activos biológicos se ha optado por aplicar el modelo del valor razonable con cambios en resultados.
2. Para el caso de las propiedades, planta y equipos se ha utilizado el método del valor razonable como costo atribuido en la fecha de transición de conformidad con lo señalado en el literal c del párrafo 10 de la sección 35 de la NIIF para las PYMES.

### **2.5. Información referida en Balance de Apertura NIIF 2012.-**

- Conforme a lo exigido por la sección 35.6, el balance de apertura de **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION** con arreglo a la NIIF para las PYMES, presenta información comparativa completa del periodo inmediato anterior a los primeros estados financieros bajo NIIF.

### **2.6. Periodo Contable**

Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, se preparan atendiendo el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

### 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011.-

**VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION** en su periodo de transición que va desde el 1ro de enero al 31 de diciembre del 2011, en cumplimiento de lo señalado en la sección 35.7 de la NIIF para las PYMES, ha preparado su balance de apertura NIIF al 01 de enero del 2012, como punto de partida para su contabilidad según las NIIF, para lo cual ha efectuado lo siguiente:

- ❖ Reconocido todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF;
- ❖ No se han reconocido partidas como activos o pasivos si las NIIF no lo permiten;
- ❖ Reclasificado partidas reconocidas según los PCGA anteriores como un tipo de activo, pasivo o componente del patrimonio, pero que conforme a las NIIF son un tipo diferente de activo, pasivo o componente de patrimonio; y,
- ❖ Aplicado las NIIF al medir los activos y pasivos reconocidos.

De igual manera se han preparado las respectivas conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior versus su patrimonio determinado de acuerdo con las NIIF, para cada una de las siguientes fechas:

- Al 01 de enero del 2011 (fecha de transición); y,
- Al 31 de diciembre del 2011 (final de la transición)

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo de transición (2011).

#### 3.1. Conciliación del Patrimonio.-

CONCILIACION PATRIMONIAL		
	12/31/2011	1/1/2011
<b>PATRIMONIO DE ACUERDO A NEG</b>	<b>\$ 7,661.52</b>	<b>\$ 800.00</b>
Ajuste de Reserva Legal	\$ (286.15)	\$ -
Baja de activos y pasivos no cumple criterio NIIF	\$ (8,801.19)	\$ -
Baja de excedente en cuentas patrimoniales no cumple criterio NIIF	\$ -	\$ -
Ganancia por ajuste de reserva legal	\$ 286.15	\$ -
Valor razonable como costo atribuido de P.P.E.	\$ -	\$ -
<b>PATRIMONIO NIIF AL 01 ENERO 2012</b>	<b>\$ (1,139.67)</b>	<b>\$ 800.00</b>

**Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de la NIIF son:**

1. **Efectivo y sus equivalentes.-** Se reconocieron aquellos valores líquidos y sus equivalentes en poder de la compañía. El saldo de la caja general en la fecha de transición fue ajustada para reflejar el saldo en dinero reportado por la administración de la compañía.

2. **Propiedad, Planta y Equipo.-** Para la medición inicial de los terrenos se optó por el método del valor razonable como costo atribuido en la fecha de transición. El valor razonable se lo tomó de la carta de pago del impuesto predial rural al inicio del periodo de la transición en cumplimiento con la NIIF para las PYMES y en base a los parámetros establecidos en la resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 publicada el 30 de diciembre del 2011. Se registraron los ajustes correspondientes en las cuentas de costo y sus respectivas depreciaciones acumuladas para dejar reflejado el valor razonable de los bienes en el balance de apertura comparativo, es decir, al 01 de enero del 2012.
3. **Activos Biológicos.-** De acuerdo a la sección 34.2 de la NIIF para las PYMES se ha optado por la aplicación del modelo del valor razonable con cambio en resultados, para la medición de los activos biológicos. Estos activos comprende las plantaciones agrícolas de cacao, teca y guanábana principalmente que presenta un mercado activo en la provincia del Guayas, en la parroquia Jesús María y Naranjal.-

En base al informe técnico de un perito calificado por el organismo de control pertinente, se procedió con el registro contable de ajuste para reflejar al 01 de enero del 2012 el valor razonable de los cultivos de la compañía JESQUIRSA S.A.

4. **Beneficios por obligaciones definidas a largo plazo.-** En base al informe actuarial de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías se procedió a reconocer el pasivo neto al inicio y al final del periodo de transición por el valor presente de las obligaciones futuras post empleo de VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION, con sus trabajadores. Se reconocieron los aumentos y disminuciones necesarias para dejar reflejado el pasivo por jubilación patronal y el desahucio laboral en el Balance de Apertura NIIF comparativo.
5. **Cuentas por Cobrar.-** Para dar cumplimiento con lo señalado en el párrafo 7 de la sección 35 de la NIIF para las PYMES, la compañía VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION, ha reconocido aquellos activos que generan un derecho por recuperar de terceros y ha dado de baja a aquellas partidas que no lo representan por cuanto la administración de la compañía los ha considerado irrecuperables.
6. **Activos por impuestos corrientes.-** Se reconocieron sólo aquellos créditos tributarios de impuesto a la renta e IVA que representan un derecho para VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION en la fecha de transición conforme al criterio de un activo y que obedece también a un beneficio tributario. Por lo consiguiente, se dieron de baja aquellas partidas del balance cuyos saldos no cumplen ambos criterios.
7. **Cuentas por pagar y otros pasivos.-** No se reconocieron pasivos que la NIIF para las PYMES no lo permite y que no fueron dados de baja oportunamente según el marco contable anterior.
8. **Pasivo por impuesto diferido.-** El registro inicial del valor razonable de los inmuebles como costo atribuido genera diferencias temporarias imponibles, es decir, que se espera que estas diferencias incrementen la ganancia fiscal en el futuro. De acuerdo a la

legislación tributaria ecuatoriana vigente, la depreciación sobre bienes revaluados no es deducible a efectos del cálculo del impuesto a la renta de sociedades.

9. **Capital Social.-** El saldo de esta cuenta fue ajustado a su valor real de acciones suscritas y en circulación.

### 3.2. Conciliación del Estado de Resultados Integrales.-

A continuación, se muestra la conciliación del resultado desde principios contables generalmente aceptados en Ecuador a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF al 31 de diciembre del 2011.

RESULTADO NEC AÑO 2011		\$ 28,003.44
<b>Ajustes NIIF</b>		
Ganancia por ajuste de reserva legal	\$ 286.15	
Reconocimiento Gasto Depreciación NIIF 2011		
Baja de activos y pasivos no cumple criterio NIIF	\$ (8,801.19)	
Ajuste de otros pasivos no cumplen criterio NIIF		
Total Ajuste		\$ (8,515.04)
RESULTADO NIIF 2011		\$ 19,488.40

## 4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

La compañía **VIALCORP S.A. EN LIQUIDACION** realizó un levantamiento de políticas contables bajo PCGA anteriores y los tomó como base para preparar las nuevas políticas bajo criterio NIIF. Entre las principales políticas NIIF se detallan las siguientes:

### 4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

### 4.2. Activos Financieros

#### 4.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se

adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

**a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

**b) Activos Financieros disponibles para la venta**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

**c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

**Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

**Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

#### 4.3. Inventarios

Los inventarios que son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" para las diferentes categorías de inventario. El inventario de suministros e insumos (bienes fungibles) tiene una alta rotación en el año, por lo cual la administración de la compañía estima que el efecto por deterioro en el valor de los activos es muy bajo o nulo. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

#### 4.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición menos depreciación acumulada y menos cualquier deterioro en el valor del bien.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<b>Concepto</b>	<b>Vida útil</b>
Edificaciones	35 años
Instalaciones	20 años
Máquinas y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos y Equipos de Transportes	7 y 8 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su propiedad, planta y equipos excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

#### **4.5. Activos Intangibles**

##### **(a) Programas informáticos**

*Los costos asociados con el mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto a medida que se incurre en los mismos.*

*Los gastos de investigación y desarrollo directamente atribuibles al diseño y realización de pruebas de programas informáticos que sean identificables y únicos y susceptibles de ser controlados por la empresa se reconocen como activos intangibles.*

*Los costos directamente atribuibles que se capitalizan como parte de los programas informáticos incluyen los gastos del personal que desarrolla dichos programas y un porcentaje adecuado de gastos generales.*

#### **4.6. Cuentas comerciales a pagar**

*Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.*

*Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.*

#### **4.7. Obligaciones con Instituciones Financieras**

*Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.*

*Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea.*

#### **4.8. Impuesto a las Ganancias**

*El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.*

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**El impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

Durante el ejercicio 2011 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 24% sobre las utilidades gravables. Sin embargo, para determinar la provisión por impuesto diferido se consideraron las tasas aprobadas a la fecha de determinación del balance de apertura NIIF. De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, vigente desde diciembre 29 del 2011, se estableció las nuevas tasas impositivas de impuesto a la renta para los ejercicios 2012, 2013 y en adelante, siendo el 23% y 22% respectivamente.

#### **4.9. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **4.10. Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

#### **4.11. Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### 4.12. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### 4.13. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

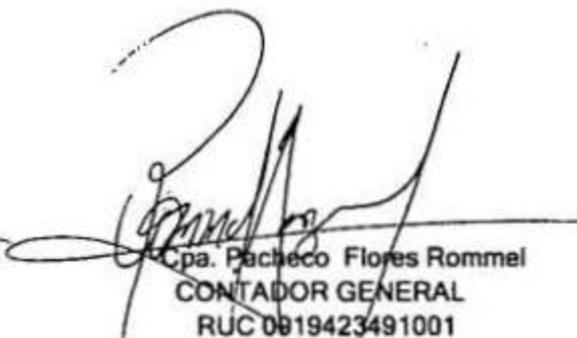
El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición únicamente sufre modificación con la disminución del saldo de la cuenta caja general. El resto de transacciones o eventos se ven reflejados en los ajustes al patrimonio en la cuenta de los resultados acumulados.

#### 4.14. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Dichas cuentas anuales están presentadas en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador General.

	
LERTORA ARAUJO JULIAN GERENTE GENERAL C.I. 0907184469	Cpa. Pacheco Flores Rommel CONTADOR GENERAL RUC 0919423491001

