

Empresencia S.A

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Empresencia S.A., fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Su domicilio principal en la Ciudad de Quito en la Av. República E7-07 y Pradera.

2. Operaciones

Empresencia S.A. es una empresa que busca contribuir a toma de decisiones oportuna y certera de nuestros clientes basada en las fortalezas de un equipo multidisciplinario de profesionales que han puesto todo su conocimiento y experiencia en el área contable, financiera y empresarial.

Nuestros servicios se encuentran dirigidos a PYMES y personas naturales, en forma personalizada.

3. Políticas Contables

Los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y como requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2013.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para Pymes presenta información comparativa con respecto a periodo comparativo anterior para todas las series presentadas en los estados financieros.

A continuación se describe las principales políticas contables adaptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base de costo histórico con excepción del pasivo por jubilación patronal que se encuentra a valor presente.

Empresencia S.A

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados financieros adjuntados de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) requiere que la administración realice regulamente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Deterioro de activos

A cada fecha del balance la administración evalúa si existe algún signo o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo puede ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro de valor se reverte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin exceder el importe que hubiera sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Vida útil del activo

La reevaluación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias.

Sin embargo, los resultados reales pueden variar debido a insatisfacción técnica de los bienes, por lo cual la vida útil es revisada anualmente por la administración y se ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Activos y pasivos por impuestos diferidos

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existan utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuestos diferidos que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilización impositiva proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Empresencia S.A

Provision por beneficios definidos

Corresponde a la provisión para jubilación personal a la que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma intermitente dentro de la Compañía, o cuando en ese momento reúnan los requisitos necesarios de acuerdo con la legislación ecuatoriana.

Estas estimaciones y juicios se realizan en función a la mejor información disponible sobre los hechos analizadas al 31 de diciembre de 2013 y 2012. Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registrará en el momento de conocida la variación, reconociendo los efectos de dichos cambios en los correspondientes estados financieros en las cuentas de resultados o patrimonio según sea el caso.

e) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable: empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. Empresencia S.A. es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el momento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando de acuerdo al plan de acuerdo a su construcción.

f) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente si va en exención. Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

Cuentas por cobrar no relacionadas y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su insolvencia, ya que de existir dicho indicio se reconoce en carga a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Empresencia S.A

Las cuentas comerciales son a corto plazo por lo que no se descuentan y se registran al importe del servicio entregado

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen proveedores y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los proveedores y se registran a su costo a contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo

g) Equipo

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo

Equipos

El equipo se encuentra valorizado al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de valor en

El costo de adquisición incluye los costos formados por los costos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y otros insumos relacionados con la inversión

Medición en el reconocimiento inicial

El equipo se mide inicialmente por su costo. El costo de los equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, el incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración

Medición posterior

Los equipos medidos de forma posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el método del costo. Este modelo es un método contable en el cual el equipo se registra al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados al equipo se imputan a resultados

Empresencia S.A

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de un equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libro del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

h) Depreciación del equipo

La depreciación es acumulada, aplicando el método línea. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de equipo:

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados a fin de cada período siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A 31 de diciembre del 2013 y 2012 no se han modificado las estimaciones de las vidas útiles originales.

i) Impuesto a la renta

La Compañía paga el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

j) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidas a una base no descontada y reconocidas como gastos o créditos que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Empresencia S.A

Beneficios post empleo

Jubilación Patronal

De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados e ininterrumpidos, todas las bonificaciones por concepto de pensiones de jubilación patronal.

k) Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cedida o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, amortización o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Prestación de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la prestación de servicios de asesoría especializados se reconocen cuando la compañía presta y factura los servicios.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la venta del servicio de asesoría sobre asuntos comerciales, financieros, tecnológicos y de información de mercados a personas naturales y jurídicas.

l) Costos de venta

Los costos de venta es el costo en que se incurre para prestar el servicio.

m) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago o cobro de ellos.

n) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparar el Estado de flujo de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: Comprende el efectivo en caja y bancos.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos operativos de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación y depósitos por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo en caja y bancos.

Empresencia S.A

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son apropiadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso:

a) Riesgos Financieros

Riesgo de crédito

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de la mercadería, etc., afecten los ingresos de la Compañía o el valor de sus activos financieros.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones financieras cuando estas sean requeridas.

La presidencia ejecutiva a través de la Gerencia General, tiene la responsabilidad final por la mitigación de este riesgo, y ha establecido un marco de trabajo apropiado para su administración de manera que la Compañía pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como su gestión de liquidez.

La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo un capital de trabajo adecuado y los límites líneas de crédito aprobados por las instituciones financieras del país a tasas competitivas en niveles acordes a la necesidad de la Compañía manteniendo continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales.

Por otra parte la Compañía ritiene que el grado de endeudamiento es adecuado a los requerimientos de sus operaciones normales y de inversión establecidos en sus presupuestos de operación.

Empresencia S.A

6.1 Riesgo Operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallos o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgo:

- **Recurso Humano**, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- **Tecnología**, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- **Infraestructura**, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

6 Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el saldo en efectivo en caja y bancos se detallan como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja	50.00	50.00
Bancos locales	953.25	459.00
<u>Total</u>	<u>1003.25</u>	<u>548.00</u>

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el efectivo en caja y bancos no mantiene restricciones para su uso.

6. Cuentas por cobrar clientes y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>CUENTAS POR COBRAR</u> <u>CLIENTES</u>		
CUENTAS POR COBRAR	12480.19	16660.51
PROVISIONES ACUMULADAS		
Otras Provisiones	(131.00)	(131.00)
	<u>(131.00)</u>	<u>(131.00)</u>
<u>ANTICIPOS EMPLEADOS</u>		
Anticipo Salarios		
Tercero Marzo	209.67	
	<u>209.67</u>	
<u>PROVISIONES DE SUJERCIÓN</u>		
Retenciones Finales		
Exerc. Fiscal 2011	1034.89	1034.89
Retenciones Finales		
Exerc. Fiscal 2012	1628.52	1752.30
Retenciones Finales		
Exerc. Fiscal 2013	2405.59	
	<u>5133.00</u>	<u>2827.19</u>
<u>ANTICIPOS VARIOS</u>		
Anticipo Gastos	700.00	700.00

Empresencia S.A

Anticipo C/ve. Motor		162.40
Anticipo F/maquinaria		15.00
Anticipo pago AFIP (03)		422.00
Anticipo Suministro		
Overseas	400.61	
Anticipo Cx/Comercio	448.04	298.01
	<u>1647.55</u>	<u>1483.71</u>
Total	39408.17	25845.36

7. Equipo - Mito

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Instalaciones	117.19	117.19
Muebles y Lineries	1596.00	1596.00
Equipo de Computación	10628.87	6480.07
Total	11942.06	11193.26

Depreciaciones

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Dep. Acum. Instalaciones	434.43	434.70
Dep. Acum. Muebles y Lineries		
Enseres	412.80	53.20
Dep. Acum. Equipo de Computación	3868.68	703.35
Total	4115.91	751.25

La depreciación del equipo se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, a cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos.

8. "Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar"

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
PROVEEDORES LOCALES		
CxP Proveedores		
Enseres	640.00	3283.08
CxP Enseres		
Proveedores	50.14	
CxP Comercio Tamayo		
Antenas		531.90
CxP Empresas		
Electricidad		20.14
CxP Comodoro de Mar.		24.61
CxP Jorge Mendez	551.67	
	<u>1572.81</u>	<u>3859.55</u>
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
CxP Comercio Tamayo		
Marca	9826.87	9826.87

Empresencia S.A

Del General Tamayo		
Acrea	1458.18	13291.72
Wilson Montes	300.00	
Otros Accioneros	8000.00	
	<u>16458.18</u>	<u>14620.72</u>
IMPUESTOS POR PAGAR		
Impuesto Renta por Pagar	869.67	129.44
Impuesto IVA por pagar	1152.35	100.00
Impuesto IVA Crédito por pagar	1712.83	1104.90
Impuesto a la renta por pagar empresa	<u>1410.31</u>	<u>160.00</u>
	<u>6125.15</u>	<u>1994.34</u>
Total	22583.33	26565.06

9. Impuesto a la renta

De conformidad con las disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 27% aplicable a la utilidad gravable por el periodo comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 (23%) se calcula a la utilidad gravable comprendida al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012:

	2013	2012
Resultado antes de deducción de pérdidas e intereses a la renta	13677.01	1591.07
Utilidad por antes de impuestos	15710.00	4335
Utilidad antes de impuesto a la renta	6870.74	325.17
Monto Crédito por IVA		355.50
Máx. Dedución deducción básica	14000	136.36
Monto Crédito por IVA por el monto de empresa	4014.00	
Máx. Utilidad excedente por pagar impuesto	0.00	10.36
Máx. Imputación de pérdidas deducibles de impuestos	<u>0.00</u>	<u>54.35</u>
Base imponible	6412.72	712.68
Impuesto a la renta calculado	1410.03	193.22

10. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

El capital suscrito y pagado consiste en \$ milares conformado de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	2013	2012
General Tamayo Acosta Eusebio	280	280
General Tamayo Eddy Ricardo	280	280
General Tamayo Manuel Victor	240	240

Empresencia S.A

b) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede pagarse para su totalidad.

11. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son los siguientes:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas servicios	125454.80	51925.55
Ventas Proyectos	12969.54	21305.70
Otros Ingresos	1353.00	2500.40
<u>Contribución en Ventas</u>	<u>5304.19</u>	<u>1341.08</u>
Total	144130.94	102929.83

12. Costos

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gastos Servicios MIFE	8520.00	7637.41
Gastos Servicios de		
Gastos	15000.00	705.00
Gastos servicios		
Contables		266.00
Gastos Servicios de		
auditoría	1700.00	3873.00
Gastos Sueldos y		
salarios	53353.14	5.00
Gasto Beneficiación	7125.34	5.00
Gastos Sueldos y		
salarios Bono a		
cumplimiento	300.00	0.00
Costo de		
rescate bodega	2068.37	0.00
Gasto destino tercer		
sueldo	5144.31	0.00
Gasto Débito cuarta		
Sueldo	1752.80	0.00
Gastos Fondos de		
Reserva	3862.97	0.00
Gastos Aportes		
Patronales	7715.00	0.00
Gasto Vacaciones	377.00	0.00
<u>Gastos Horas Extra</u>	<u>1317.25</u>	<u>0.00</u>
Total	104170.74	11472.41

Empresencia S.A

13. Gastos

El detalle de los gastos por los periodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012 son los siguientes:

GASTOS

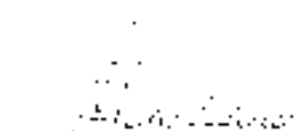
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Depreciaciones		61373.85
Beneficio Sociales	2695.38	11241.02
Materiales y suministros	1317.90	333.60
Servicios	21539.01	15291.18
Mantenimiento	233.90	62.34
Defecciones y		
Amortizaciones	3323.20	527.21
Impuestos y		
contribuciones	1444.00	162.51
Gastos financieros	1010.41	0.00
Gros Gastos	901.68	0.00
Gros Gastos de Venta		20.00
Total	22585.40	93278.01

14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

15. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de Empresencia S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.


ADRIANA CISNEROS
CONTADORA
1708114747001