

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. LTD**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

Años terminados 31 de diciembre del 2013 y 2012

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Activos			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	400	173
Cuentas por cobrar comerciales	5	4.929	-
Impuestos por cobrar	6.2	59	642
Total activos corrientes		<u>5.388</u>	<u>815</u>
Propiedades, equipos y muebles		-	-
Total activos no corrientes		<u>-</u>	<u>-</u>
Total activos		<u>5.388</u>	<u>815</u>
Pasivos			
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar	7	1.350	712
Total pasivos corrientes		<u>1.350</u>	<u>712</u>
Obligación bancaria a largo plazo		-	-
Total pasivos a largo plazo		<u>-</u>	<u>-</u>
Total pasivos		<u>1.350</u>	<u>712</u>
Patrimonio:			
Capital	8	400	200
Resultados acumulados		3.638	(97)
Total patrimonio		<u>4.038</u>	<u>103</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>5.388</u>	<u>815</u>

Moncayo Calero Victor Alfonso
Gerente GeneralReyes Vera Mónica Luisa
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos por servicios		44.923	30.650
Utilidad Bruta		44.923	30.650
Gastos:			
Administrativos	9	(40.643)	(30.747)
		(40.643)	(30.747)
Utilidad operativa		4.280	(97)
Otros egresos			
Otros gastos		-	-
Utilidad antes de participación de utilidades e impuesto a la renta		4.280	(97)
Participación de utilidades	7	(642)	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		3.638	(97)
Impuesto a la renta		-	-
Utilidad neta		3.638	(97)

Moncayo Calero Victor Alfonso
Gerente General
Reyes Vera Monica Luisa
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados		Total patrimonio de los socios
			Adopción NIIF primera vez	Utilidades (Pérdidas) acumuladas	
Saldos al 1 de enero del 2012	200		-	(97)	103
Ajustes	200			97	297
Utilidad neta				3.638	3.638
Saldos al 31 de diciembre del 2013	400	-	-	3.638	4.038



Moncayo Calero Victor Alfonso
Gerente General



Reyes Vera Monica Luisa
Contadora General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos Estados Financieros

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTUDO DE FLUJO DE EFECTIVO

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En Dólares de los Estados Unidos de Norte América

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Recibido de clientes	40.578	30.836
Pagado a proveedores de bienes y servicios	(24.102)	(19.157)
Pagado a empleados	(16.248)	(13.363)
Impuesto a la renta pagado	-	(102)
Efectivo neto provisto de actividades de operación	<u>227</u>	<u>(1.785)</u>
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de equipos	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento:		
Pagos de deuda a largo plazo	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	227	(1.785)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	173	1.958
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>400</u>	<u>173</u>
Conciliación entre la utilidad neta y los flujos de operación:		
Utilidad neta	4.280	(97)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación:		
Depreciación	-	-
Disminución (aumento) en:		
Cuentas por cobrar comerciales	(4.929)	-
Otros activos	583	186
Aumento (disminución) en:		
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	293	(1.410)
Otros pasivos	-	(464)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>227</u>	<u>(1.785)</u>
	(0,00)	0,00



Moncayo Calero Victor Alfonso
Gerente General



Reyes Vera Monica Luisa
Contadora General

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. TDA.

Notas a los estados financieros
Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012
En dólares de los Estados Unidos de Norte América

INDICE

Notas	Pág
1 Información general	6
2 Bases de presentación	6
3 Políticas de contabilidad productivas	7
4 Efectivo	7
5 Cuentas por cobrar	7
6 Impuestos por cobrar	7
7 Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	11
8 Capital social	11
9 Gastos de ventas y administrativos	11
10 Eventos subsecuentes	12

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. TDA.

Notas a los estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En dólares de los Estados Unidos de Norte América

1. Información general

Vicmon Servicios Profesionales y Asociados Cía. Ltda. fue constituida el 23 de Agosto del 2011 mediante Resolución 4172 de la Superintendencia de Compañía y fue inscrita en el Registro Mercantil el 18 de Octubre del 2011. La actividad principal de la Compañía es dedicada a la prestación de servicios profesionales especializados en consultoría en sus diversas ramas.

- La compañía se encuentra ubicada en la calle Víctor Manuel Rendón y Boyacá, Edificio Armendáriz, piso 2-B. 704. El Servicio de Rentas Internas le asigno el Registro Único de Contribuyente No. 0992731613001.

2. Base de presentación

2.1 Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board en adelante "IASB), adoptados y aprobados por la Superintendencia de Compañías.

2.2 Responsabilidad de la información.- La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB.

2.3 Base de medición.- Los estados financieros han sido preparados en base al costo.

2.4 Moneda de presentación.- Los estados financieros se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador, excepto cuando se indique lo contrario.

2.5 Uso de estimaciones y Juicios.- La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados actuales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

En particular, la información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre supuestos e incertidumbres en estimaciones que pudieran tener un efecto significativo sobre los montos reconocidos en los estados financieros.

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. TDA.

Notas a los estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En dólares de los Estados Unidos de Norte América

2.6. Estados financieros comparativos.- La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente comparativas con el año inmediato anterior.

2.7. Período de reporte.- El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

3. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.- Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

3.2 Efectivo y equivalente de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contratados respecto a bancos son registrados en el pasivo.

3.3 Cuentas y documentos por cobrar.- Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por prestación de servicios de asesoría ambiental en el curso normal de los negocios. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados y las retenciones realizadas por parte de los clientes.

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. La medición posterior, de estas partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro que se originen por riesgos de incobrabilidad.

3.4 Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos por consultoría son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que estos puedan ser medidos confiablemente. Los ingresos son reconocidos por el método de avance de obra en función de la emisión de la factura.

3.5 Reconocimiento de costos y gastos.- El costo de ventas se registra cuando se entrega el servicio, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

3.6 Impuestos

3.6.1 Impuesto a la renta corriente.- Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 22% para el año 2013.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

3.6.2 Impuesto a la renta diferido.- El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuesto diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculadas a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrado en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

3.6.3 Impuesto sobre las ventas.- Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej, Impuesto al valor agregado), salvo cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda.

3.7 Valor razonable.- Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación. Cada vez que se requiera, se revelará mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

Los préstamos y partidas por cobrar y por pagar, son medidos al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósito de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. TDA.

Notas a los estados financieros
Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012
En dólares de los Estados Unidos de Norte América

Los montos registrados de cuentas por cobrar y por pagar y otras, gastos pagados por adelantado y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

4. Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Bancos	<u>400</u>	<u>173</u>
	400	173

5. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	<u>4.929</u>	-
	4.929	-

6. Impuestos corrientes

6.1 Situación tributaria

La facultad fiscalizadora del Servicio de Rentas Internas (SRI) está vigente por los últimos tres ejercicios económicos. La Administración considera que de existir revisiones, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

6.2 Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retenciones de clientes	<u>59</u>	<u>642</u>
	59	642

Las retenciones en la fuente corresponden a las retenciones que efectúan los clientes a las ventas realizadas durante el año, que se acumulan hasta fin de año para compensarlo con el impuesto a la renta causado.

6.3 Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22% (23% en 2012). Dicha tasa se reduce al 12% (13% en 2012) si las utilidades se reinvierten en la Compañía a

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. TDA.

Notas a los estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En dólares de los Estados Unidos de Norte América

través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 22% (23% en 2012) a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad del ejercicio	4.280	(97)
Participación de utilidades	(642)	0
Gastos no deducibles	-	-
Utilidad gravable	<u>3.638</u>	<u>(97)</u>
Tasa impuesto a la renta	22%	0%
Impuesto a la renta causado	<u>800</u>	<u>-</u>

Un resumen del movimiento del impuesto a la renta, es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Imp Impuesto a la renta causado	800	-
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	149
Retenciones de cliente	(859)	(642)
Saldo a pagar (a favor)	<u>(59)</u>	<u>(493)</u>

6.4 Anticipo del impuesto a la renta

Las compañías están obligadas a determinar un anticipo del impuesto sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión reconoce ciertos beneficios tributarios en ciertas inversiones y gastos efectivamente realizados en nuevas inversiones.

6.5 Otros asuntos tributarios

- A partir del 24 de noviembre del 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%.
- Exoneración del pago del impuesto: Para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas y para aquellas sociedades que se constituyen a partir de la vigencia del Código de Producción, las cuales gozarán de una exoneración del pago del Impuesto a la renta durante cinco años.

VICMON SERVICIOS PROFESIONALES Y ASOCIADOS CIA. TDA.

Notas a los estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012

En dólares de los Estados Unidos de Norte América

- Reducción de tarifa del impuesto a la renta para sociedad, la cual se aplicará de manera progresiva a partir del 2011, año en el cual será la tasa del 24%, hasta llegar en el 2013 al 22%.
- La determinación del denominado salario digno mensual: A partir del 2011 deberá ser compensado por aquellos empleadores que no hubieren pagado a todo sus trabajadores un monto igual o superior al salario digno mensual; para el pago de dicha compensación el empleador deberá destinar un porcentaje equivalente de hasta el 100% de las utilidades del ejercicio, de ser necesario. La evaluación de esta compensación, no tuvo efecto para la Compañía ya que ningún empleado ha percibido un monto inferior al salario digno.
- Las deducciones que correspondan a remuneraciones y beneficios sociales sobre los que se aporte al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por incremento neto de empleos, debido a la contratación de trabajadores directos, se deducirán con el 100% adicional, por el primer ejercicio económico en que se produzcan y siempre que se hayan mantenido como tales seis meses consecutivos o más, dentro del respectivo ejercicio. Cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dichas zonas, la deducción será la misma y por un período de cinco años. En este último caso, los aspectos específicos para su aplicación constarán en el Reglamento a esta ley.

7. Gastos acumulados y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 un resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Participación de utilidades	642	-
Parte relacionada	708	360
Otros	-	353
	<u>1.350</u>	<u>712</u>

Participación de utilidades.- de acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta.

Otras cuentas por pagar.- incluyen préstamos a terceros y otras.

8. Capital social

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social está constituido por cuatrocientos dólares, dividido en ochocientas participaciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una, totalmente pagadas.

9. Gastos administrativos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la composición de la cuenta fue el siguiente: