

Ecuempire Servicios y Construcciones
Ecuatorianas Cía. Ltda.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2014

Con el Informe de los Auditores Independientes

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros



Audidores
Externos
Independientes

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Socios de
Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.:

Informe de los estados financieros

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, así como los estados de resultados del período y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros

- 2 La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre esos estados financieros con base en nuestra auditoría. Excepto por lo mencionado en los párrafos del cinco al siete, hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.
- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

Tegucigalpa Oe9-191 y José Riofrío
Tel.: (593-2) 2903 244 / 2551785
2226 925 (opción 2)
Fax: 2228 674
Cel.: 099 8528 713
E-mail: auditricont@gmail.com
Web: www.auditricont.com
Quito - Ecuador

Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

Base para una opinión con salvedad

- 5 Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía mantiene inversiones en otras sociedades (consorcios) por US\$ 147.575,00 y ha procedido a reconocer en resultados como un ingreso el valor de la actualización de la inversión en función al patrimonio de estas sociedades por US\$ 21.738,29. No hemos auditado los estados financieros de los negocios conjuntos que mantiene la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre de 2014, por lo cual no nos fue posible revisar el saldo de las inversiones que se mantiene en dichas sociedades y su cargo a resultados.
- 6 Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no ha tomado en cuenta un valor residual en el importe depreciable del edificio, maquinaria pesada y equipos menores. De acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 una partida de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia a lo largo de su vida útil esperada. El importe depreciable tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos sobre el saldo de la depreciación acumulada del edificio, maquinaria pesada y equipos menores. La compañía en el año 2015 ha procedido a la contratación de personal técnico para el levantamiento de información para determinar el valor residual de estos equipos.
- 7 Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía mantiene cuentas por cobrar con partes relacionadas por US\$ 391.976,93 a largo plazo generadas en años anteriores, de estas cuentas por cobrar. No fue práctico extender nuestros procedimientos de auditoría lo suficiente para satisfacernos si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado los saldos de estas cuentas por cobrar y requerirse de una provisión para incobrables.
- 8 Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía ha recibido un anticipo de cliente por US\$ 2.357.505,38 que se ha clasificado como un pasivo a largo plazo. De acuerdo con el contrato se establece que el plazo para la ejecución del contrato es de doscientos setenta días a partir del orden de inicio de la obra por parte de la fiscalización. De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, establece que es un pasivo corriente cuando se espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; así también, si el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período que se informa. La compañía informa que para el año 2015 se reclasificara la porción corriente de este anticipo debido al replanteo de programación.

Opinión

- 9 En nuestra opinión, excepto por los efectos de tales ajustes, de haber alguno, como podría haberse determinado que son necesarios, si hubiéramos podido satisfacernos de los asuntos indicados en los párrafos del quinto al séptimo de la Base para una Opinión con Salvedad; y, excepto por los efectos sobre los estados financieros de las desviaciones de los asuntos indicados en el párrafo ocho de la Base para una Opinión con Salvedad, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF).

Otros asuntos

- 10 Las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe de fecha 23 de Mayo del 2014 contiene una opinión limpia sobre esos estados financieros.

Quito-Ecuador, 27 de Marzo del 2015

AUDITRICONT CIA. LTDA.

RNAE S.C. No. 568



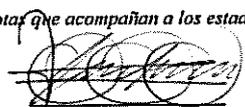
Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

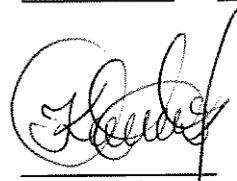
Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
<u>Activos</u>	2014	2013
	[Cifras comparativas]	
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo (nota 5)	US\$ 2.053.908	US\$ 458.115
Cuentas por cobrar (nota 6)	1.452.538	2.078.686
Negocios conjuntos (nota 7)	147.475	125.737
Activos por impuestos corrientes	192.731	251.354
Total activos corrientes	3.846.652	2.913.892
Activos no corrientes		
Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos, neto (nota 8)	2.261.273	2.225.509
Cuentas por cobrar largo plazo (nota 9)	944.128	-
Seguros anticipados	41.441	-
Operación en trámite	6.180	-
Total activos no corrientes	3.253.022	2.225.509
Total activos	US\$ 7.099.674	US\$ 5.139.401
 Pasivos		
Pasivos corrientes		
Proveedores	US\$ 373.338	US\$ 601.147
Obligaciones con empleados	8.801	67.923
Beneficios sociales y aportes por pagar (nota 10)	107.554	53.920
Obligaciones con instituciones financieras (nota 11)	452.395	411.449
Impuestos por pagar (nota 12)	28.963	21.598
Anticipo de clientes	801.315	1.973.538
Otras cuentas por pagar	90.561	1.186.033
Total pasivos corrientes	1.862.927	4.315.608
Pasivos no corrientes		
Obligaciones financieras a largo plazo (nota 11)	104.564	-
Préstamos a socios (nota 13)	48.528	458.228
Provisiones por beneficios a empleados (nota 14)	28.663	10.737
Pasivos por impuestos diferidos (nota 15)	-	4.983
Otros pasivos no corrientes (nota 16)	2.752.721	-
Total pasivos no corrientes	2.934.476	473.948
Total pasivos	US\$ 4.797.403	US\$ 4.789.556
 Patrimonio de los socios		
Capital social (nota 17)	US\$ 500.000	US\$ 400
Reserva legal	12.258	8.085
Aportes para futura capitalización	1.318.416	99.600
Otros resultados integrales:		
Utilidades acumuladas	189.531	121.842
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	36.462	36.462
Utilidad del ejercicio	245.604	83.456
Total patrimonio de los socios, neto	2.302.271	349.845
Total pasivos y patrimonio	US\$ 7.099.674	US\$ 5.139.401

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Galo Silva Varela
 Gerente General


 Ketty Zambrano
 Contadora

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.
Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Año terminado al 31 de diciembre de	
	2014	2013
	[Cifras comparativas]	
Ingresos ordinarios <i>(nota 18)</i>	US\$ 6.747.297	US\$ 5.055.898
Costo de venta <i>(nota 19)</i>	(3.722.763)	(2.800.642)
Gastos de administración, ventas y otros <i>(nota 20)</i>	(2.692.743)	(2.139.736)
Gastos financieros	(25.168)	(53.515)
Utilidad operacional	<u>306.623</u>	<u>62.005</u>
Otros ingresos (egresos) netos	<u>10.097</u>	<u>49.002</u>
Total otros ingresos (egresos)	<u>316.720</u>	<u>111.007</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ <u>316.720</u>	US\$ <u>111.007</u>
Impuesto a la renta <i>(nota 15)</i>	(66.943)	(27.551)
Utilidad antes de reserva legal	US\$ <u>249.777</u>	US\$ <u>83.456</u>
Reserva legal	(4.173)	-
Utilidad del ejercicio	US\$ <u>245.604</u>	US\$ <u>83.456</u>
Otro resultado integral		
Partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo:		
(Pérdida) Ganancia actuariales beneficios definidos	(15.767)	2.030
Resultado integral del ejercicio	US\$ <u><u>229.837</u></u>	US\$ <u><u>85.486</u></u>

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Galo Silva Varela
 Gerente General

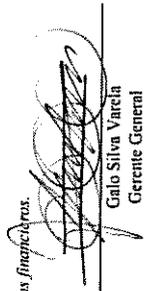

 Ketty Zambrano
 Contadora

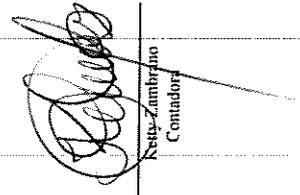
Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Resultados acumulados					
	Capital social	Reserva legal	Aporte para futura capitalización	Utilidades acumuladas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2012	US\$ 400	5.151	98.228	43.431	29.346	218.720
Apropiación de reserva legal	-	2.934	-	-	(2.934)	-
Transferencia a resultados	-	-	-	26.412	(26.412)	-
Transferencia por ajuste por NIIFs	-	-	-	-	-	(5.702)
Aporte socios	-	-	1.372	-	-	1.372
Ajuste valor proporcional	-	-	-	49.969	-	49.969
Otro resultado integral del año	-	-	-	2.030	-	2.030
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	83.456	83.456
Saldos al 31 de diciembre de 2013	US\$ 400	8.085	99.600	121.842	83.456	349.845
Apropiación de reserva legal	-	4.173	-	-	-	4.173
Transferencia a resultados	-	-	-	83.456	(83.456)	-
Aumento de capital	499.600	-	-	-	-	499.600
Aporte socios	-	-	1.218.816	-	-	1.218.816
Otro resultado integral del año	-	-	-	(15.767)	-	(15.767)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	245.604	245.604
Saldos al 31 de diciembre de 2014	US\$ 500.000	12.258	1.318.416	189.531	245.604	2.302.271

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


Galo Silva Varela
 Gerente General


Nesty Zambardo
 Contador

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.
Estado de Flujos de Efectivo

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Año terminado al 31 de diciembre de

	2014		2013	
				[Cifras comparativas]
Flujos de efectivo en actividades de operación				
Cobros de clientes	US\$ 6.577.519	US\$	3.899.651	
Pagos a proveedores y empleados	(5.951.541)		(2.377.928)	
Intereses pagados	(25.168)		(53.515)	
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>600.810</u>		<u>1.468.208</u>	
Flujos de efectivo en actividades de inversión				
Aumento en inversiones en otras asociadas	(21.738)		(92.474)	
Adiciones de propiedad, planta y equipo	(431.326)		(1.261.522)	
Aumento en otros activos no corrientes	(6.180)		-	
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión	<u>(459.244)</u>		<u>(1.353.996)</u>	
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento				
Obligaciones financieras	145.510		218.602	
Préstamos a socios	(409.700)		-	
Ajustes en el patrimonio	-		47.669	
Aumento de capital social	499.600		-	
Aporte futuras capitalizaciones	1.218.816		-	
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento	<u>1.454.226</u>		<u>266.271</u>	
Aumento neto en efectivo	1.595.792		380.483	
Efectivo al inicio del año	458.116		77.633	
Efectivo al final del año <i>(nota 5)</i>	<u>US\$ 2.053.908</u>	<u>US\$</u>	<u>458.116</u>	

Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.


 Galo Silva Varela
 Gerente General


 Ketty Zambrano
 Contadora

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Declaración de cumplimiento
 - (2.2) Base de presentación
 - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.4) Efectivo y equivalente de efectivo
 - (2.5) Activos financieros
 - (2.6) Propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos
 - (2.7) Negocios conjuntos
 - (2.8) Pasivos financieros
 - (2.9) Impuestos
 - (2.10) Beneficios a empleados
 - (2.11) Reconocimiento de ingresos
 - (2.12) Reconocimiento de gastos
 - (2.13) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.14) Normas nuevas pero aún no efectivas
 - (2.15) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo y equivalentes de efectivo
- (6) Cuentas por cobrar
- (7) Negocios conjuntos
- (8) Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos
- (9) Cuentas por pagar a largo plazo
- (10) Beneficios sociales y aportes por pagar
- (11) Obligaciones con instituciones financieras
- (12) Impuestos por pagar
- (13) Préstamos a socios
- (14) Provisiones por beneficios a empleados
- (15) Determinación del impuesto a la renta
- (16) Otros pasivos no corrientes
- (17) Capital social
- (18) Ingresos ordinarios
- (19) Costos de ventas
- (20) Gastos de administración, ventas y otros
- (21) Principal contrato
- (22) Transacciones con partes relacionadas
- (23) Aspectos tributarios
- (24) Eventos posteriores
- (25) Aprobación de los estados financieros

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 14 de Julio de 2005, con Resolución No.05.Q.IJ.3154 de la Superintendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 2043, tomo 136 del 16 de agosto de 2005.

Mediante escritura de aumento de capital celebrada el 24 de noviembre de 2014 otorgada ante la Doctora Jacqueline Vásquez Velastegui, ante la Notaría Segundo Subrogante del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 15 de diciembre del 2014 con número de registro 5788, procede a realizar el aumento de capital por US\$ 499.600,00 que proviene de aportaciones de accionistas.

Con el aumento de capital de la Compañía el nuevo capital es de US\$ 500.000,00 dividido en 500.000 acciones de US\$ 1,00.

Su objeto social es la prestación de servicios de construcción de todo tipo de proyectos sean estos relacionados con carreteras, instalaciones industriales de cualquier tipo así como de inmuebles sean estos edificios, casa, viviendas.

Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía cuenta con 68 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la *(Nota 4)*.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.2 Base de presentación

Los estados financieros de Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

Costo histórico

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.3 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.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales, cuentas por pagar relacionadas y otras cuentas por pagar.

2.5.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.5 Activos financieros (Continuación)

2.5.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del efectivo del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.5.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.6 Propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos

La propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de la propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para la propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos en forma anual.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos (Continuación)

Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La depreciación se carga para distribuir el costo la propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo con las siguientes vidas útiles:

	Años
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y equipo	10
Vehículos	5

El importe depreciable de los vehículos tiene en cuenta el valor residual esperado al final de la vida útil del activo. Para edificios, maquinaria y equipo menor no se ha establecido un valor residual.

Retiro o venta de propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

2.7 Negocios conjuntos

Acuerdos conjuntos

Un acuerdo conjunto es un acuerdo mediante el cual dos o más partes mantienen control conjunto.

Un acuerdo conjunto tiene las siguientes características:

- Las partes están obligadas por un acuerdo contractual.
- El acuerdo contractual otorga a dos o más de esas partes control conjunto sobre el acuerdo.

Un acuerdo conjunto es una operación conjunta o un negocio conjunto.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.7 Negocios conjuntos (Continuación)

Control conjunto

Control conjunto es el reparto del control contractualmente decidido de un acuerdo, que existe solo cuando las decisiones sobre las actividades relevantes requieran el consentimiento unánime de las partes que comparten el control.

Una entidad que es una parte de un acuerdo evaluará si el acuerdo contractual otorga a todas las partes, o a un grupo de las partes, control del acuerdo de forma colectiva. Todas las partes, o un grupo de las partes, controlan el acuerdo de forma colectiva cuando deben actuar conjuntamente para dirigir las actividades que afectan de forma significativa a los rendimientos del acuerdo (es decir, las actividades relevantes)

Negocios conjuntos

Un participante en un negocio conjunto reconocerá su participación en un negocio conjunto como una inversión y contabilizará esa inversión utilizando el método de la participación de acuerdo con la NIC 28.

Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos a menos que la entidad esté exenta de aplicar el método de la participación tal como se especifica en esa norma.

Una parte que participa en un negocio conjunto, pero no tiene el control conjunto de éste, contabilizará su participación en el acuerdo según la NIIF 9 Instrumentos Financieros, a menos que tenga una influencia significativa sobre el negocio conjunto, en cuyo caso lo contabilizará de acuerdo con la NIC 28 (modificada en 2011).

2.8 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente, a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos de 12 meses después de la fecha del saldo de situación financiera.

2.8.1 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en las notas correspondientes.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.9 Impuestos

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

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula es base a la tasa al final de cada período para el año 2014 y 2013 es del 22%.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2014 y 2013 el saldo de pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otros resultados integrales.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10.3 Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.12 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.14 Normas nuevas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas.

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
Normas		
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.	Enero 1, 2018
NIIF 14	Regulación de cuentas diferidas de activos.	Enero 1, 2016
NIIF 15	Ingresos por contratos de clientes.	Enero 1, 2017
Enmiendas		
NIIF 11	Contabilidad para adquisición de participación y operaciones conjuntas.	Enero 1, 2017
NIC 16 y NIC 41	Agricultura: Plantas portadoras de frutos.	Enero 1, 2016
NIC 16 y NIC 38	Aclaración de los Métodos aceptables de depreciación y amortización.	Enero 1, 2016
NIC 27	Método de la participación en estados financieros individuales.	Enero 1, 2016
NIIF 10 y NIC 28	La venta o la aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Enero 1, 2016
Mejoras a las NIIF ciclos 2012-2014		
NIIF 5	Cambios en métodos de bajas	Enero 1, 2016
NIIF 7	Mantenimiento de los contratos. Aplicabilidad de la enmienda a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios	Enero 1, 2016
NIC 19	Tasas de descuento: mercado regional	Enero 1, 2016
NIC 34	La revelación de la información en otras partes de los estados financieros intermedios	Enero 1, 2016

Un resumen de las Normas emitidas que la compañía razonablemente prevé que resultarán aplicables en el futuro son las siguientes:

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.14 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 modificada en octubre de 2010 incluye los requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación

La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* sean medidos posteriormente a costo amortizado o a valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negociación cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujo de efectivos contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital en circulación generalmente se miden a costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Todas las demás inversiones de deuda y capital se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo NIIF 9, las compañías pueden hacer la elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación) en otras partidas de la utilidad integral, con ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la (pérdida) utilidad neta del año.

El efecto más significativo de la NIIF 9 con respecto a la clasificación y medición de activos financieros se relaciona con el tratamiento contable de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable a través de resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo. Específicamente, bajo la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable a través de resultados, el monto de los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible al cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo se presenta bajo otros resultados integrales, salvo que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo dentro de otros resultados integrales creara o incrementara una discrepancia contable en el estado de resultados.

Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo en el cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable a través de la utilidad o pérdida se presentó en el estado de resultados

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.14 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan en una actividad que incluye el uso del activo. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada.

NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes

Con entrada en vigencia a partir de enero de 2017, la NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas y la NIC 11 Contrato de Construcción, así como interpretaciones del IFRIC relacionadas.

En el principio fundamental del modelo es el cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes, a través de 5 pasos que pueden efectuar a la imputación temporal de los ingresos a lo largo del tiempo y; en lo relativo a los sistemas de información y procesos contables vigentes que pueden requerir cambios significativos.

Otra norma emitida pero que aún no se encontraba en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía y que la gerencia de la Compañía prevé que no le serán aplicables en el futuro.

NIIF 14 Cuentas reguladas diferidas

Con vigencia a partir del 1 de enero de 2016, trata sobre la contabilización de algunos saldos que se desprenden de actividades con tasas reguladas y es aplicable a aquellas entidades que son adoptantes de la NIIF 1 por primera vez.

La administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía. Con respecto a la aplicación de la NIIF 15; tiene proyectado terminar las obras en curso hasta el primer trimestre del 2016, los proyectos a mediano plazo se valorarán a medida de los nuevos proyectos que se adjudiquen, y se evaluará el impacto que pueda existir que se encuentre a la aplicación de esta norma.

2.15 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.15 Gestión de capital (Continuación)

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es disminuido porque los ingresos por la prestación de servicios son recuperados en su totalidad, sin embargo se encuentra concentrado en instituciones del estado.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo de mercado (Continuación)

- Riesgo de tipo de cambio

La Compañía no está expuesta al riesgo de tipo de cambio dada la naturaleza de sus operaciones, las que involucran transacciones únicamente en dólares americanos.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera. Las obligaciones que mantiene la Compañía son principalmente con entidades financieras del Ecuador.

Riesgo operacional

Este riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por diferencias, fallas, inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Procesos, que son las acciones que interactúan para transformarse en el servicio final prestado al cliente.
- 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.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control, basados en sistemas de reportes internos y externos.

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a período subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

4.1 Deterioro de Activos (Continuación)

A la fecha de cierre del período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Al 31 de diciembre de 2014, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos.

4.2 Vida útil de propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos

Como se describe en la Nota 2.7, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedad, mobiliario, vehículo, maquinaria y equipos al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Caja	US\$	193.806	US\$	215.664
Bancos		1.854.602		222.782
Fondos rotativos		500		19.669
Inversiones temporales		5.000		-
	US\$	<u>2.053.908</u>	US\$	<u>458.115</u>

(6) Cuentas por cobrar

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Funcionarios y empleados	US\$	3.595	US\$	4.692
Compañías relacionadas		493		270.092
Clientes		1.321.596		1.401.278
Anticipo a proveedores		126.854		402.624
	US\$	<u>1.452.538</u>	US\$	<u>2.078.686</u>

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(7) Negocios conjuntos

Un detalle de las inversiones al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	%	2013	%
Ecuingeniería	US\$ 32.565	50	US\$ 32.565	50
ECG	114.910	33,33	93.172	33,33
	<u>US\$ 147.475</u>		<u>US\$ 125.737</u>	

% Porcentaje de participación de Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda. en la otra sociedad.

(8) Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos

Un detalle de propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Terrenos	US\$ 89.000	US\$ 89.000
Muebles y enseres	62.709	41.926
Equipo de oficina	7.138	7.138
Equipo de computación	22.784	15.200
Maquinaria pesada	1.431.588	1.151.554
Vehículos	907.517	999.307
Edificios	162.000	162.000
Instalaciones	21.875	8.560
	<u>2.704.611</u>	<u>2.474.685</u>
(-) Depreciación acumulada	<u>(443.338)</u>	<u>(249.176)</u>
	<u>US\$ 2.261.273</u>	<u>US\$ 2.225.509</u>

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(8) Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos (Continuación)

El movimiento del costo de propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

Costo	Terrenos	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Maquinaria pesada	Vehículos	Edificios	Instalaciones	Equipo de comunicación	Total
Saldo al 31/12/2012	US\$ -	30.879	6.600	13.537	581.701	513.707	62.000	8.560	234	1.217.218
Adquisiciones	89.000	11.047	538	1.663	569.853	485.600	100.000	-	-	1.257.701
Venta y/o bajas	-	-	-	-	-	-	-	-	(234)	(234)
Saldo al 31/12/2013	89.000	41.926	7.138	15.200	1.151.554	999.307	162.000	8.560	-	2.474.685
Adiciones	-	20.783	-	7.584	280.034	109.610	-	13.315	-	431.326
Ventas y/o bajas	-	-	-	-	-	(201.400)	-	-	-	(201.400)
Saldo al 31/12/2014	US\$ 89.000	62.709	7.138	22.784	1.431.588	907.517	162.000	21.875	-	2.704.611

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cia. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(8) Propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos (Continuación)

El movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, mobiliario, vehículos, maquinaria y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

Costo	Muebles y enseres	Equipo de oficina	Equipo de computación	Maquinaria pesada	Vehículo	Edificio	Instalaciones	Total
Saldo al 31/12/2012	4.139	1.709	6.813	26.398	30.979	19.292	2.924	92.253
Adquisiciones	3.627	670	3.333	75.662	77.035	3.517	856	164.701
Venta y/o bajas	-	-	(4.196)	(3.582)	-	-	-	(7.778)
Saldo al 31/12/2013	7.766	2.379	5.950	98.478	108.014	22.809	3.780	249.176
Adiciones	5.722	714	5.653	132.638	102.774	8.100	1.855	257.456
Ventas y/o bajas	-	-	-	-	(63.294)	-	-	(63.294)
Saldo al 31/12/2014	13.488	3.093	11.603	231.116	147.494	30.909	5.635	443.338

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(9) Cuentas por cobrar a largo plazo

Un detalle de las cuentas por cobrar a largo plazo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Ec Construcciones(*)	US\$	4.194	US\$	-
Repcaspicara(*)		151.316		-
Clínica sonrisas(*)		236.467		-
Proyecto Providencia		222.850		-
Varias cuentas por cobrar		329.301		-
	US\$	<u>944.128</u>	US\$	<u>-</u>

(*) Estos saldos son a cuentas por cobrar a relacionadas las cuales no se tiene definido plazo ni interés.

(10) Beneficios sociales y aportes por pagar

Un detalle de beneficios sociales y aportes por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Aportes y obligaciones sociales por pagar	US\$	17.541	US\$	19.957
Decimo tercero por pagar		4.440		-
Decimo cuarto sueldo por pagar		-		2.918
Vacaciones por pagar		-		31.045
Liquidaciones por pagar		29.681		-
Participación trabajadores		55.892		-
	US\$	<u>107.554</u>	US\$	<u>53.920</u>

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(11) Obligaciones con instituciones financieras

Un detalle de las obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

2014						
Banco	No. Operación		Corriente	Largo plazo	Plazo vence	Tasa de interés
Guayaquil	24264692	US\$	26.894	60.876	15/11/2017	11,23%
Sobregiros			421.469	-		
Tarjeta corporativa			4.032	-		
Del Pacífico S.A.	P465545		-	43.688	11/06/2015	11,23%
Total		US\$	452.395	104.564		

2013						
Banco	No. Operación		Corriente	Largo plazo	Plazo vence	Tasa de interés
Pichincha C.A.	1764022-00	US\$	21.254	-	21/10/2014	11,23%
Sobregiros			389.101	-		
Tarjeta corporativa			1.094	-		
Total		US\$	411.449	-		

(12) Impuestos por pagar

Un detalle de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Impuestos por pagar SRI	US\$	28.963	US\$	20.781
I.V.A por pagar		-		-
Impuesto a la renta por pagar		-		817
	US\$	28.963	US\$	21.598

(13) Préstamos a socios

Corresponde a cuentas por pagar a los socios de la Compañía, su pago no ha sido requerido y no generan intereses. El saldo de las cuentas por pagar a largo plazo puede ser exigible a petición de los socios, en cuyo caso, el valor razonable no será inferior al importe a pagar a su cancelación cuando se convierta en exigible, descontando desde la primera fecha en la que pueda requerirse el pago.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Jubilación patronal	US\$	18.100	US\$	7.842
Desahucio		10.563		2.895
	US\$	<u>28.663</u>	US\$	<u>10.737</u>

Jubilación patronal

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal, tomando como base un estudio actuarial que solo considerada a los empleados administrativos.

Los movimientos de la provisión de jubilación patronal al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Saldo inicial	US\$	7.842	US\$	4.573
Costo de servicio (*)		3.289		1.749
Costos financieros (*)		549		320
Otros resultados integrales		8.166		1.208
Efecto reducciones y liquidaciones anticipadas (*)		(1.746)		(8)
Saldo final	US\$	<u>18.100</u>	US\$	<u>7.842</u>

Los movimientos de la provisión de desahucio al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Saldo inicial	US\$	2.895	US\$	4.848
Costo de servicio (*)		1.218		950
Costos financieros (*)		200		336
Otros resultados integrales		7.601		(3.239)
Efecto reducción y liquidaciones anticipadas		(1.351)		-
Saldo final	US\$	<u>10.563</u>	US\$	<u>2.895</u>

(*) Con cargo a resultados.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2014 y 2013 por un actuario independiente.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son los siguientes:

	2014	2013
	%	%
Tasa (s) de descuento	6,54	7
Tasa (s) esperada del incremento salarial	3	3

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

Tasa de descuento	2014		
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	2.557	US\$ 1.096
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		14%	14%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(2.213)	US\$ (950)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(12%)	12%
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	2.638	US\$ 1.136
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		15%	14%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(2.294)	US\$ (989)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(13%)	13%
Tasa de mortalidad			
Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(524)	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(3%)	-
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	519	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		3%	-

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

Análisis de sensibilidad por desahucio

Tasa de descuento		2014	
Variación OBD (tasa de descuento – 0,5 %)	US\$	1.194	US\$ 367
Impacto % en el OBD (tasa de descuento – 0,5 %)		11%	13%
Variación OBD (tasa de descuento + 0,5 %)	US\$	(1.060)	US\$ (322)
Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5 %)		(10%)	(11%)
Tasa de incremento salarial			
Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)	US\$	1.231	US\$ 381
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5 %)		12%	13%
Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)	US\$	(1.099)	US\$ (355)
Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5 %)		(10%)	(12%)
Tasa de mortalidad			
Variación OBD (tasa de mortalidad+ 1 año)	US\$	(306)	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)		(3%)	-
Variación OBD (tasa de mortalidad – 1 año)	US\$	303	US\$ -
Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad – 1 año)		3%	-

(15) Determinación del impuesto a la renta

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, incluye:

		2014		2013
Gasto por impuesto corriente	US\$	71.926	US\$	27.551
Gasto (Ingreso):				
Por activo pasivos por impuestos diferidos:		(4.983)		-
Gasto impuesto a la renta	US\$	<u>66.943</u>	US\$	<u>27.551</u>

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Determinación del impuesto a la renta (Continuación)

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014	2013
Utilidad contable	US\$ 372.612	US\$ 130.597
(-) Participación a trabajadores	<u>(55.892)</u>	<u>(19.590)</u>
(=) Utilidad antes de impuesto a la renta	316.720	111.007
(+) Gastos no deducibles locales	<u>10.218</u>	<u>14.225</u>
(=) Utilidad gravable	326.938	125.232
Impuesto a la renta causado	71.926	27.551
Anticipo mínimo	<u>45.007</u>	<u>18.596</u>
Impuesto a la renta	<u>US\$ 71.926</u>	<u>US\$ 27.551</u>

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2014	2013
Utilidad contable para	316.720	111.007
Impuesto a la renta 22%	US\$ 69.678	US\$ 24.422
(Ingresos) Gastos que no son gravables o deducibles para determinar la utilidad gravada:	-	-
Gastos no deducibles por el 22%	<u>2.248</u>	<u>3.129</u>
Gasto por impuesto corriente	<u>US\$ 71.926</u>	<u>US\$ 27.551</u>

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

Pasivo por impuesto diferido:	2014	2013
Vehículos	US\$ -	US\$ 4.983
	<u>US\$ -</u>	<u>US\$ 4.983</u>

El Servicio de Rentas Internas mediante circular N° NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro oficial No 718 del 6 de junio de 2012, indica a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Determinación del impuesto a la renta (Continuación)

“1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

Mediante Suplemento del Registro Oficial N° 405 del 29 de diciembre del 2014 en el cual se publica la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal, así como tercer suplemento del registro oficial N° 407 del 31 de diciembre de 2014 se publica el reglamento a la referida ley en la cual se reconoce por parte de la administración tributaria se acepta únicamente ciertos activos y pasivos por impuesto diferidos, los cuales se presentan en la nota N° 23.

(16) Otros pasivos no corrientes

El saldo al 31 de diciembre del 2014 se refiere a los valores de: un anticipo entregado por parte de Ecuador Estratégico por el contrato de la construcción de la Unidad Educativa del Milenio “Alfredo Pareja Diezcanseco” (El Eno). No. GG-184-2014, por US\$ 2'357.505,00 y un valor de US\$ 147.474,00 por otras cuentas por pagar y un valor de US\$ 247.742.00 de proveedores.

(17) Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 500.000,00 dividido en 500.000 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(18) Ingresos ordinarios

Un detalle de ingresos ordinarios al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Contratos con IVA	US\$ 5.216.838	US\$ 3.376.794
Otras ventas	1.530.459	1.676.988
Ingresos varios	-	2.116
	<u>US\$ 6.747.297</u>	<u>US\$ 5.055.898</u>

(19) Costos de ventas

Un detalle de los costos de ventas al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Alquiler equipo maquinaria	US\$ 14.146	US\$ 28.279
Costo de mano de obra	4.694	-
Costo de materiales	1.819.837	1.268.391
Costo de subcontratos	1.119.572	388.883
Costos indirectos de obra	321.054	817.627
Gasto de seguros	64.269	78.796
Combustible lubricante obra	91.955	100.036
Mantenimiento maquinaria obra	164.004	67.201
Mantenimiento vehículos obra	117.216	42.573
Mantenimiento equipos obra	6.016	8.856
	<u>US\$ 3.722.763</u>	<u>US\$ 2.800.642</u>

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Gastos de administración, ventas y otros

Un detalle de gastos de administración, ventas y otros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014	2013
<u>Gastos de administración</u>		
Servicios básicos	US\$ 5.119	US\$ 2.286
Suministros y materiales	12.459	12.398
Arrendos	38.006	8.512
Sueldos y salarios	1.036.085	724.947
Participación trabajadores	55.892	19.590
Movilización	87.967	52.266
Impuestos y contribuciones	4.947	2.421
Gasto depreciación activo fijo	257.456	165.065
Mantenimiento de equipos	3.112	2.015
Gastos de viaje	2.999	-
Envíos fletes y acarreos	2.593	2.081
Mantenimiento oficina	16.115	5.491
Honorarios profesionales	91.269	48.028
Alimentación	171.085	20.242
Combustibles y lubricantes	3	17.465
Agasajo navideño	-	3.658
Provisión jubilación patronal	2.092	2.061
Provisión desahucio	1.418	1.285
Alquiler de vehículo	100	-
Mantenimiento vehículos	933	8.054
Telecomunicaciones	18.416	14.815
Cuotas y subscripciones	-	837
Servicio de fotocopia	3.580	731
Gastos legales	7.184	1.997
Comisiones bancarias	5.806	12.484
Patentes	5.100	4.174
1.5 x 1000 activos totales	2.712	3.143
Libros y colecciones	-	888
Condominio	2.411	1.443
Certificaciones	-	140
Aporte patronal	125.141	88.082
Décimo tercer sueldo	83.321	57.826
Décimo cuarto sueldo	41.298	37.087
Suman	2.084.619	1.321.512

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Gastos de administración, ventas y otros (Continuación)

Un detalle de gastos de administración, ventas y otros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

	2014	2013
<u>Gastos de administración</u>		
Pasan	2.084.619	1.321.512
Mantenimiento de redes	300	1.431
Seguros de salud	16.216	16.040
Fondos de reserva	67.001	51.816
Bonificación alimentación	50.571	5.945
Capacitación al personal	1.162	-
Atención a empleados	9.200	2.964
Vacaciones pagadas	(13.376)	29.974
Gastos de gestión	2.777	-
Seguros de vehículos	14.075	11.200
Bonos	94.225	352.971
Importaciones	338.143	-
Bonificación vivienda	3.622	-
Otros gastos	4.776	332.127
US\$	2.673.311	US\$ 2.125.980
	2014	2013
<u>Gastos de ventas</u>		
Sueldos y salarios	987	-
Publicidad y propaganda	5.715	4.444
Gastos de gestión	4.604	730
US\$	11.306	US\$ 5.174
	2014	2013
<u>Gastos varios</u>		
Gastos no deducibles	7.986	8.582
Multas e intereses	60	-
Gastos legales	80	-
US\$	8.126	US\$ 8.582
US\$	2.692.743	US\$ 2.139.736

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Principal contrato

En la ciudad de Quito el 04 de febrero de 2013, fue firmado un contrato con el objeto de la Construcción de la Unidad Educativa del Milenio, ubicada en la parroquia Nuevo Rocafuerte, Cantón Aguarico, Provincia de Orellana (66-020-2013) con “Ecuador Estratégico EP.”, por un monto de US\$ 4.876.869,72 dólares de los Estados Unidos de América, la forma de pago es del 50% del valor total del contrato en calidad de anticipo, dentro del término de quince días siguientes a la suscripción del contrato; y, previa la entrega de la garantía de buen uso de anticipo, a completa satisfacción de Ecuador Estratégico EP por el ciento (100%) del valor del mismo, el plazo total para la ejecución de los trabajos contratados es de doscientos setenta (270) días, contando a partir de la orden de servicio de obra por parte de la fiscalización designada, la recepción definitiva de la obra se mantiene pendiente, la contratista, no obstante la suscripción del Acta de entrega recepción definitiva, responderá por los vicios ocultos de la obra que constituye el objeto del contrato, en los términos de la regla tercera del artículo 1937 de la Codificación del Código Civil, en concordancia con el artículo 1940 Ibídem, hasta por diez (10) años a partir de la fecha de recepción definitiva, La compañía no ha establecido una provisión por concepto de vicios ocultos que deberían ser atendidos en el plazo de 10 años.

(22) Transacciones con partes relacionadas

Las principales transacciones con las partes relacionadas en el año 2014 y 2013, se resumen de la siguiente forma:

		2014	
Compañía relacionada			Prestamos
Repcaspicara S.A	US\$		151.316
Sonrisas S.A			236.467
Es agregados			493
Ec construcciones			4.193
	US\$		<u>392.469</u>

		2013	
Compañía relacionada			Prestamos
Repcaspicara S.A	US\$		152.535
Sonrisas S.A			26.787
Ec construcciones			62
Consorcio Ecg			90.707
	US\$		<u>270.091</u>

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria 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 hubieren declarado en todo o en parte.

Principales reformas tributarias

Mediante suplemento de registro oficial No 405 del 29 de diciembre de 2014, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el en tercer suplemento del registro oficial No 407 del 31 de diciembre de 2014, se publica el reglamento de dicha Ley, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2015, es como sigue:

Impuesto a la renta para persona naturales

Se considera la residencia fiscal en el Ecuador bajo las condiciones siguientes: i) Permanencia en el país por más de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, ii) Permanencia de en el país en dos períodos fiscales en lapso de doce meses por un tiempo de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, también se incluye ciertas condiciones, iii) Cuando sus ingresos obtenidos en el Ecuador sean mayores en relación a otros países, iv) Cuando el mayor de sus activos se encuentren en el Ecuador en relación con el de otros países, v) Cuando su vínculo familiar se encuentre en el Ecuador conyugue e hijos dependientes o sus padres dependientes.

Los dividendos se constituyen ingresos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador en el momento que las sociedades los declare.

Las personas naturales llevarán contabilidad cuando superen nueve fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para el capital propio, quince fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los ingresos y doce fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los costos y gastos.

Las personas naturales presentarán la declaración patrimonial cuando supere veinte fracciones básicas desgravadas y la sociedad conyugal cuando supere cuarenta fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta.

Se establece el concepto de incremento de patrimonio injustificado que se genera cuando los ingresos gravados, exentos y no sujetos sean menores con respecto del consumo, gastos, ahorro e inversión.

Para la determinación del impuesto a la renta para personas naturales se puede restar el crédito tributario por el impuesto a la renta pagado por la sociedad.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto a la renta para sociedades

Reformas en ingresos exentos

Las utilidades en venta de acciones, participaciones y otras, se constituye en ingreso gravado y forma parte de la renta global para la liquidación del impuesto a la renta.

Se elimina la exención para sociedades lo referente a los rendimientos financieros en inversiones en depósito a plazo fijo o en título de renta fija negociado en la bolsa de valores con un plazo mayor a un año.

Constituyen ingresos exentos las transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado a personas naturales y sociedades dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado.

Los rendimientos financieros que generen la deuda pública ecuatoriana se consideran ingresos exentos.

Reformas en deducciones:

- Se establece remuneraciones con límites máximo que estarán en función de lo considere el organismo rector.
- El deterioro de activos financieros relacionados a créditos incobrables se efectuará en función de un análisis de riesgo y de acuerdo a la técnica contable.
- Para eliminación de los créditos incobrables se deberá considerar que estos se encuentren en la contabilidad dos años y haber transcurrido más de tres años desde la fecha original de crédito entre otras.
- La deducción del leasing se tomará en cuenta lo establecido en la técnica contable.
- Se especifica que la depreciación de reavalúo es gasto no deducible.
- La amortización de los activos intangibles y su contabilización se efectuará de acuerdo a la norma contable.
- La pérdida por deterioro en el activo intangible de vida útil indefinida no será deducible.
- Plazo de conservación de documentos de soporte de amortización y depreciación se tomará en cuenta una vez que se haya terminado de depreciar o amortizar.
- Se establece como deducción adicional de la contratación de adultos mayores e inmigrantes del ciento cincuenta por ciento por el lapso de dos años.
- Se incluye porcentajes máximo para los costos y gastos por promoción y publicidad de hasta el cuatro por ciento y para producto hiperelaborados no se acepta porcentaje, así como, establece exenciones específicas de quienes no aplicarán el porcentaje referido.
- Los gastos relacionados entre partes relacionadas con respecto a regalías, servicios técnicos, administrativos y consultoría tendrán como máximo de deducción el veinte por ciento de la base imponible más el propio gasto.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Aspectos tributarios (Continuación)

Tarifas del impuesto a la renta y retenciones

Se establece dos tarifas del impuesto a la renta: i) Para sociedades que tengan más del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; ii) Para sociedades que tengan menos del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; y, para el resto de socios, accionistas y otros será del 22%.

La retención en la fuente del impuesto a la renta para dividendos remitos para paraísos fiscales o de menor imposición será del 13% del ingreso gravado (dividendo más impuesto a la renta causado).

Los ingresos gravables de no residentes que no sean atribuibles a establecimientos permanentes, siempre que no tengan un porcentaje de retención específico establecido en la normativa tributaria vigente, enviados, pagados o acreditados en cuenta, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre dicho ingreso gravable.

Si los ingresos referidos en este inciso son percibidos por personas residentes, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales.

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Aspectos tributarios (Continuación)

Reconocimiento de impuestos diferidos (Continuación)

- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.

Reformas anticipo del impuesto a la renta

Se puede disminuir el valor de reavalúo en los activos y los efectos aplicación NIIF en el patrimonio.

Deducción de activos, costos y gastos, patrimonio relacionado con el código de producción.

El valor de los terrenos en proyectos inmobiliarios destinados a la vivienda de interés social.

Para las sociedades que tenga su relación de ingresos en función de comisiones, distribución al por mayor de bienes y servicios entre otras, debe aplicar al valor del margen real del ingreso.

Otras reformas

Promoción de las nuevas inversiones y productivas en industrias básicas las cuales tendrán la exoneración de impuesto a la renta por diez años de las industrias siguientes:

- a. Fundición y refinación de cobre y/o aluminio;
- b. Fundición siderúrgica para la producción de acero plano;
- c. Refinación de hidrocarburos;
- d. Industria petroquímica;
- e. Industria de celulosa; y,
- f. Construcción y reparación de embarcaciones navales.”

El reconocimiento de los ingresos contratos de construcción se deberá tomar en cuenta lo establecido en la técnica contable.

Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

(23) Aspectos tributarios (Continuación)

Otras reformas (Continuación)

En el Código Tributario se establece el concepto de: “Los sustitutos del contribuyente, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga, se colocan en lugar del contribuyente, quedando obligado al cumplimiento de las prestaciones materiales y formales de las obligaciones tributarias”.

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionadas préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados.

(24) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

(25) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Ecuempire Servicios y Construcciones Ecuatorianas Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y Valores.