



**ESTRATEGIA CORPORATIVA FRMS  
CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



## 1. INFORMACIÓN GENERAL

ESTRATEGIA CORPORATIVA FRMS CIA. LTDA., con RUC No. 1792028280001, fue constituida el 14 de febrero de 2006 bajo la normativa vigente en el Ecuador ante el Dr. Remigio Aguilar Aguilar, Notario trigésimo octavo del Distrito Metropolitano de Quito.

Su objeto social, contempla la actividad de prestación de servicios profesionales especializados para proyectos de inversión y proyectos sociales en general, niveles de identificación, planificación, prefactibilidad, factibilidad, diseño, montaje, y operación; la supervisión, fiscalización y control de proyectos; la elaboración de estudios técnicos, económicos, administrativos, financieros y e impacto social; entre otros.

El capital suscrito es de USD \$ 1.000,00 divididos en 1.000 acciones de USD \$ 1 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

1714864913	Narvárez Ordoñez Diego Vinicio	10,00
1712536356	Pical Pical Antonio Javier	990,00
	Total	1000,00

Al 31 de diciembre de 2013, se genera una utilidad acción de USD \$ (2614.22) sobre el valor nominal de cada acción. Para mayor información al respecto, remitirse al estado de resultados integrales.

Su oficina está ubicada en la Av. Eloy Alfaro N29-235 y Alemania, edificio Fortune Plaza, oficina 311 en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida las desarrolla a nivel nacional.

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador

---



Al cierre de los estados financieros al 31 de diciembre 2013 sus administradores son los que se indican a continuación:

<u>Nombre</u>	<u>Cargo</u>	<u>Fecha de nombramiento</u>	<u>Periodo en años</u>
	Gerente		
Nobos García Alfredo Paúl	General	12/08/2013	5
Palma Trujillo Jaime Vicente	Presidente	12/08/2013	5

## 2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF'S

Declaramos que los Estados Financieros cumplen con los requerimientos establecidos en la Norma Internacional de Información Financiera No. 1 que trata sobre la adopción de dichas normas y las disposiciones establecidas en las políticas contables definidas por la Empresa bajo NIIF's.

## 3. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros se encuentran de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad que han sido adoptados en Ecuador. Hasta el 31 de diciembre del 2012, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), información que sirve para comparar los efectos de implementación. Los efectos de la adopción de las NIIF's y las excepciones adoptadas para la transición a las NIIF's se detallan en cada uno de los estados financieros y en las políticas descritas a continuación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF's exigen la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Tel: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

#### **4. MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

#### **5. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía para la preparación de sus Estados Financieros:

##### **A. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. ESTRATEGIA CORPORATIVA FRMS CIA. LTDA., es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

##### **B. Presentación de los estados financieros**

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador

---



Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corriente y Fijo.
- Estado de Resultados Integrales.- Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza".
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

### **C. Ingresos**

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



#### **D. Tratamiento de activos**

La empresa deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos.

#### **E. Activos fijos y otros activos.**

##### ***Medición Inicial***

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiéndose como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

##### ***Reconocimiento***

- Todo bien adquirido igual o superior a \$250,00 será capitalizado.
- Aquellos bienes que se adquieran entre \$100,00 y 249,99 será considerado únicamente para el control.
- Las compras de bienes menores a \$100,00 no serán capitalizados ni controlados.  
Para verificar los montos mínimos se debe tomar en cuenta aquellos activos que constituyen un solo ítem y que funcionan en forma conjunta, por más que se encuentren codificados por separado, por ejemplo, una sala de reuniones se conforma de varias mesas y sillas, para verificar si supera los USD 250,00, se debe considerar a todos los componentes de la sala de reuniones como uno solo.

##### ***Vidas útiles***

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos nuevos a partir del 01 enero del 2012, serán los siguientes:

<u>Detalle del activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>% de depreciación</u>
---------------------------	------------------	--------------------------

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador

---



Muebles y Enseres	10	10,00%
Equipo de cocina	10	10,00%
Equipo y Maquinaria	10	10,00%
Equipos de computación	3	33,33%
Vehículos	10	10,00%

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comprados a partir de enero de 2012, se utilizará los valores residuales para cada clase, en los siguientes porcentajes sobre el costo de activación:

<u>Detalle del activo</u>	<u>Valor residual</u>
Muebles y Enseres	0%
Equipo de cocina	0%
Equipo y Maquinaria	0%
Equipos de computación	0%
Vehículos	0%

#### ***Medición posterior***

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

- a. Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto Maquinarias, edificios y Terrenos:

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



Costo
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Propiedad, Planta y Equipo.

**b. Modelo de Revaluación para Maquinaria, edificios y Terrenos:**

Valor Razonable (Incluye revaluación)
(-) Depreciación Acumulada
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor
(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros, al menos se deberá valorar los activos cada 5 años.

***Depreciación***

Cuando se revalúe un elemento de activos fijos, la depreciación acumulada será re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros del mismo después de la revaluación sea igual a su importe revaluado.

**F. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

***Impuestos Diferidos***

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Tel: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIFs.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

#### ***Medición***

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

#### ***Impuesto a la renta corriente***

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

#### **Costo atribuido de propiedades y equipos:**

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Tel: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



La Compañía se acogió a la exención del costo atribuido al activo fijo debido a que no posee activos representativos. La estimación de la vida útil del activo, se definió con un criterio basado en la experiencia que la Compañía y las políticas corporativas adoptadas para los mismos.

#### **6. CAJA - BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía tiene saldo disponible en sus cuentas de caja, fondos fijos y bancos USD \$ 9.95

#### **7. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de la cuenta clientes nacionales es de USD \$ 0,00 la Compañía establece los límites de plazo de cobro de acuerdo a cliente frecuente pero, en el caso de no ser recurrente el plazo oscila entre los 30 a 45 días.

#### **8. CRÉDITO TRIBUTARIO**

El saldo del crédito tributario a favor de la compañía de Impuesto al Valor Agregado, es de \$ 27.594,65 y el saldo del crédito tributario a favor de la compañía de impuesto a la renta es de \$ 2.832.32al 31 de diciembre del 2013.

#### **9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS**

El movimiento de propiedad y equipo para el periodo 2013 fue como sigue:

Equipos de computación y software	\$ 2.296,00
Muebles y Enseres	\$ 9.790,89

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



(-) Depreciación acumulada de activos fijos)	\$-6.348,88
	-----
	\$ 5.738,01

## 10. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2013, las obligaciones con el estado es \$ 3.248,04

## 11. OBLIGACIONES CON TERCEROS

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía tiene la obligación con los socios por \$ 61.589,07

## 12. PATRIMONIO

Al 31 diciembre del 2013 el patrimonio está compuesto de las siguientes cuentas:

### *Capital*

El capital es de USD\$ 1.000,00 y está compuesto por 1.000 acciones cada una con un valor nominal de USD\$ 1,00.

### *Reserva legal*

Las compañías de responsabilidad limitada de acuerdo a lo que establece el Art. 109 de la Ley de Compañías deben formar un fondo de reserva hasta que éste alcance

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador

---



por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía mantiene un saldo de la reserva legal por \$ 4.202,63

#### **Resultados acumulados**

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía tiene como utilidades acumuladas que ascienden a USD\$ 26.407,71, y pérdidas acumuladas que ascienden a USD \$ 23.845.83.

### **13. IMPUESTO A LA RENTA**

#### **Saldos del impuesto diferido**

Al 31 de diciembre del 2013 el movimiento de impuestos por pagar es \$ 415,72

#### **Conciliación tributaria**

La tarifa para el Impuesto a la Renta en el período 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades tributarias.

La compañía por disposiciones legales calcula cada año el valor del anticipo de impuesto a la renta y lo paga en los meses de julio y septiembre de acuerdo a las siguientes circunstancias:

... "Un valor equivalente al anticipo determinado por los sujetos pasivos en su declaración del impuesto a la renta menos las retenciones de impuesto a la renta realizadas al contribuyente durante el año anterior al pago del anticipo".

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Tel: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador

---



Cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta, descontando cualquier retención en la fuente que le hayan efectuado durante el período.

Es importante indicar que el mínimo valor a pagar del Impuesto a la Renta, corresponde al Anticipo de Impuesto a la Renta determinado de la suma matemática de los siguientes rubros del balance general y del estado de resultados del ejercicio anterior:

- ✓ 0,2% del patrimonio total
- ✓ 0,2% del total de costos y gastos deducibles para efecto del impuesto a la renta
- ✓ 0,4% del activo total, excepto cuentas por cobrar a no relacionadas y del crédito tributario del IVA e Impuesto a la Renta.
- ✓ 0,4% del total de ingresos gravables del Impuesto a la Renta

#### 14. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, éstos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

Para ello, la Administración Tributaria, tiene 3 años contados a partir de la presentación de las declaraciones, para revisar la información y determinar las obligaciones tributarias de la Compañía.

#### 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Av Eloy Alfaro N29-235 y Alemania Esquina  
Edificio Fortune Plaza Ofic. 311  
Telf: (593) 2 382 5121  
Quito-Ecuador



A la fecha de registro de los ajustes por aplicación de NIIF's y la generación del primer juego completo de 5 estados financieros bajo requerimientos de dichas normas, no se han producido eventos que puedan afectar el saldo de las distintas cuentas contables y por ende que incidan en la situación financiera de la Compañía.

Firma Representante Legal  
Econ. Paúl Noboa

Firma Contadora  
Natalia Yáñez Y.