

**ARROYO**  
CONSULTORES & ASOCIADOS CIA. LTDA.

**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
CON INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**



**Dirección:** Calle 0E3H N71-46 y Av. Diego de Vásquez Edificio Lubek Piso 3, Oficina 3D1 Ponciano Alto  
**Teléfonos:** 2486314 Cels.: 0992970397 / 0984459928  
**E-mail:** [administración@arroyoconsultores.net](mailto:administración@arroyoconsultores.net)  
Quito - Ecuador



**ARROYO**  
CONSULTORES & ASOCIADOS CIA. LTDA.

**Informe de los Auditores Independientes**

A los Accionistas de  
**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA. (Una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador) que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, y los correspondientes estado integral de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y las otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros**

2. La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno determinado como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraudes o errores.

**Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos, transacciones y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraudes o errores. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

**[www.arroyoconsultores.net](http://www.arroyoconsultores.net)**

### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente la situación financiera de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2013, el resultado integral de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### Aspecto de énfasis

5. Los estados financieros adjuntos corresponden únicamente a las actividades de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CIA. LTDA., no incluyen la consolidación de sus operaciones con su compañía subsidiaria BRIDGETELECOM S.A. TELECOMUNICACIONES Y RADIOCOMUNICACIONES, estos estados financieros deben ser leídos considerando esta circunstancia.
6. Los estados financieros correspondientes al año 2012 fueron auditados por otra firma de auditoría quien expreso una opinión no calificada (sin salvedades).

Quito 25 de Abril del 2014



Ing. Mauricio Arroyo  
Socio  
ARROYO CONSULTORES CIA. LTDA.  
R.N.A.E. 871

**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**(Expresados en Dólares de E.U.A)**

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>			
<b><u>CORRIENTE:</u></b>			
Instrumentos financieros			
Efectivo y equivalentes de efectivo	(Nota 3)	35,369	5,515
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	(Nota 4)	268,947	622,650
Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	(Nota 12)	159,666	449,243
Inventarios	(Nota 5)	698,201	676,461
Activo por impuestos corriente	(Nota 11)	19,241	54,026
Servicios y otros pagos anticipados		470	132
		-----	-----
Total activo corriente		1,181,894	1,808,027
<b><u>NO CORRIENTE:</u></b>			
Vehículos, mobiliario y equipos	(Nota 6)	148,469	173,490
Activo intangible	(Nota 7)	22,872	16,100
Inversiones permanentes	(Nota 8)	340,170	-
Activo por impuestos diferido	(Nota 11)	5,260	5,993
		-----	-----
Total activo no corriente		516,771	195,583
		-----	-----
Total activo		1,698,665	2,003,610
		=====	=====

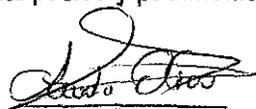
**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

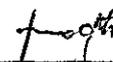
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**(Expresados en Dólares de E.U.A)**

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>PASIVO:</u></b>			
<b><u>CORRIENTE:</u></b>			
Instrumentos financieros			
Obligaciones con instituciones financieras	(Nota 9)	116,106	26,843
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(Nota 10)	134,431	399,939
Cuentas por pagar compañías y partes relacionadas	(Nota 12)	767,014	933,441
Pasivos por impuestos corriente	(Nota 11)	38,662	27,468
Beneficios definidos para empleados	(Nota 13)	40,607	47,769
		-----	-----
Total pasivo corriente		1,096,820	1,435,460
<b><u>NO CORRIENTE:</u></b>			
Obligaciones con instituciones financieras	(Nota 9)	-	7,846
Cuentas por pagar largo plazo	(Nota 14)	21,431	36,754
Beneficios definidos para empleados	(Nota 13)	13,369	11,198
		-----	-----
Total pasivo no corriente		13,369	55,798
		-----	-----
Total pasivo		1,110,189	1,491,258
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	(Nota 16)		
Capital social		224,125	224,125
Reserva legal		7,939	4,821
Resultados acumulados:			
Efectos de aplicación NIIF		(51,440)	(51,180)
Resultados acumulados		407,852	334,586
		-----	-----
Total patrimonio		588,476	512,352
		-----	-----
Total pasivo y patrimonio		1,698,665	2,003,610
		=====	=====



Sandra Olivo  
Contadora General



Peter Ugochukwu Eze  
Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros

**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

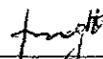
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

(Expresados en Dólares de E.U.A)

		<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>			
Venta de bienes	(Nota 17)	2,022,112	2,358,492
Venta de servicios		25,620	23,474
Otros ingresos		22,811	17,251
		-----	-----
		2,070,543	2,399,217
<b>COSTO DE VENTAS</b>	(Nota 18)	1,255,549	1,515,101
		-----	-----
<b>Margen bruto</b>		814,994	884,116
<b>GASTOS DE OPERACIÓN:</b>			
Gastos de administración y ventas	(Nota 18)	596,821	634,512
Gastos de depreciación		30,278	28,764
Gastos financieros, netos		23,945	28,846
Otros gastos	(Nota 18)	59,480	106,424
		-----	-----
		710,524	798,546
		-----	-----
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>		104,470	85,570
<b>IMPUESTO A LA RENTA:</b>	(Nota 11)		
Impuesto a la renta corriente		27,613	23,211
Impuesto a la renta diferido		473	-
		-----	-----
		(28,086)	(23,211)
		-----	-----
<b>UTILIDAD, neta</b>		76,384	62,359
		-----	-----
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		-	-
		-----	-----
<b>UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL</b>		76,384	62,359
		=====	=====



Sandra Olivo  
Contadora General



Peter Ugochukwu Eze  
Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros.

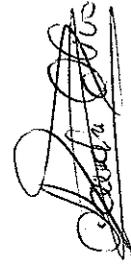
**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

(Expresado en Dólares de E.U.A.)

	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>EFECTOS APLICACIÓN NIIF</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>TOTAL</u>
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	224,125	870	(51,180)	276,178	449,993
Apropiación de reserva legal	-	3,951	-	(3,951)	-
Utilidad neta y resultado integral	-	-	-	62,359	62,359
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>	224,125	4,821	(51,180)	334,586	512,352
Apropiación de reserva legal	-	3,118	-	(3,118)	-
Ajuste de tasas impuestos diferidos	-	-	(260)	-	(260)
Utilidad neta y resultado integral	-	-	-	76,384	76,384
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b>	224,125	7,939	(51,440)	407,852	588,476



Sandra Olivo  
Contador General



Peter Ugochukwu Eze  
Gerente General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**MÉTODO DIRECTO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

*(Expresados en Dólares de E.U.A)*

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Efectivo recibido de clientes	1,961,714	2,465,524
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1,724,253)	(2,322,783)
Efectivo pagado por anticipo e impuesto a la renta	(1,788)	(4,043)
Efectivo provisto por otros ingresos y egresos, neto	22,812	17,251
Intereses y gastos financieros pagados	(23,945)	(28,846)
	-----	-----
Efectivo neto provisto por actividades de operación	234,540	127,103
	-----	-----
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Efectivo pagado en la adquisición de vehículos, mobiliario y vehículos	(5,691)	(8,059)
Efectivo pagado en adquisiciones de otros activos	(6,772)	(16,100)
Efectivo recibido (pagado) en préstamos compañías relacionadas	-	52,539
	-----	-----
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de inversión	(12,463)	28,380
	-----	-----
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Efectivo (pagado) por obligaciones con accionistas	(281,486)	(102,537)
Efectivo recibido (pagado) por obligaciones con instituciones financieras	89,263	(56,675)
	-----	-----
Efectivo neto (utilizado en) actividades de financiamiento	(192,223)	(159,212)
	-----	-----
Aumento o (Disminución) neta del efectivo y equivalentes de efectivo	29,854	(3,729)
	-----	-----
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
Saldo al inicio del año	5,515	9,243
	-----	-----
Saldo al final del año	35,369	5,515
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**  
**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO**  
**PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

(Expresadas en Dólares de E.U.A)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL</b>	76,384	62,359
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON CON EL INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO:</b>		
Provisión para participación a trabajadores	18,352	15,101
Provisión para impuesto a la renta corriente	27,613	23,211
Consumo de impuestos diferidos	474	-
Provisión para deterioro de cuentas por cobrar	20,265	-
Baja o pérdida de inventarios	3,058	25,300
Depreciación maquinaria, mobiliario y equipo	30,278	28,765
Iva cargado al gasto	1,061	1,089
Provisión para jubilación y desahucio	2,171	3,297
Baja de otras cuentas por cobrar	(575)	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</b>		
(Aumento) en cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	316,231	(154,453)
(Aumento) Disminución de inventarios	(24,798)	(114,252)
Aumento en cuentas pagar comerciales y otras cuentas por pagar	(226,569)	250,480
(Disminución) Aumento en beneficios definidos para empleados	(10,414)	(13,794)
	-----	-----
Efectivo neto provisto por actividades de operación	233,531	127,103
	=====	=====

Las notas adjuntas son parte integrante de esta conciliación.

**IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CIA. LTDA., fue constituida en el Cantón Pedro Moncayo, Ecuador el 10 de enero de 2006, e inscrita en el Registro Mercantil de Quito con fecha 11 de julio del mismo año. Su objeto social es la comercialización, importación, exportación de toda clase de materias primas, productos terminados, suministros, maquinarias, productos de consumo humano, suministros de oficina, equipos de computación y tecnología, muebles y enseres, electrodomésticos, etc. y en general desarrollar todos los actos necesarios permitidos por la ley para el logro de sus objetivos.

Su actividad principal se ha concentrado en la importación y comercialización de suministros materiales de telecomunicaciones e instalación y mantenimiento de redes.

La Compañía participa en el 85% de su subsidiaria Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones con quien mantiene operaciones principalmente préstamos otorgados y financiamiento participando directamente en la administración. (Controlada) (Ver Nota 7 y 12).

Mediante acta de mediación No.SC.IQ.IJ.CM.Q.1.1.37, emitida el 20 de septiembre del 2011 la Superintendencia de Compañías, el Sr Luis Augusto Bourgeat Barriga, representante legal de la compañía QUICKSAT S.A., acepto pagar a la Compañía la suma de US\$100,000 mediante doce cuotas iguales de US\$8,333 finalizando el 5 de septiembre del 2012. Con fecha 1 de enero del 2012 el sr. Peter Ugochukwu Eze, debido a que mencionado acuerdo no fue cumplido, autorizo se compense el valor de QUICKSAT S.A., con las cuentas por pagar socios Peter Ugochukwu Eze.

Con fecha 5 de diciembre del 2011, la Compañía mediante Junta General Extraordinaria de Socios resolvió aumentar el capital a través de la reinversión de utilidades retenidas del año 2010 por US\$215,425, con el cual el capital de la Compañía es US\$224,125.

Con fecha Abril del 2013, la Compañía como propietaria el 85% del paquete accionario de la compañía Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones realizó un aumento del capital, mediante compensación de cuentas por US\$340,170, con lo cual el nuevo capital social de Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones, quedó en US\$401.000.

Durante los años 2013 y 2012, bajo el esquema de dolarización, los precios de los bienes y servicios locales han mantenido un proceso de ajuste, lo cual determinó un índice de inflación del 2.7% y 4.2% aproximadamente para éstos años, respectivamente.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2013 y 2012, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme en el año

### **2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CÍA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

#### **2.2.1 Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

#### **2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la *valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.* Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia (Continuación)**

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad del inventario, y con base a los servicios prestados al cierre, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien o servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

### **2.5 Compañías y partes relacionadas (activo)**

Las cuentas y documentos por cobrar a compañías y partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente el valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, los cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la prestación de servicio o préstamo otorgados según las condiciones acordadas.

Posteriormente el reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.6 Inventarios**

Están registrados inicialmente al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos de compra y otros costos incurridos para dar a las existencias su condición y ubicación actuales. Su medición y reconocimiento posterior se realiza al finalizar cada periodo contable ajustando los inventarios cuyo costo de adquisición sea mayor al valor neto de realización.

### **2.7 Vehículos, mobiliario y equipos**

Las partidas de vehículos, mobiliario y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo de vehículos, mobiliario y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **2.7.1 Medición posterior al reconocimiento**

Después del reconocimiento inicial, los vehículos, mobiliario y equipos es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de mobiliario y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

#### **2.7.2 Métodos de depreciación y vidas útiles**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida los vehículos, mobiliario y equipos, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

## 2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### 2.7 **Vehículos, mobiliario y equipos: (Continuación)**

#### 2.7.2 **Métodos de depreciación y vidas útiles (Continuación)**

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Vehículos	5 - 8 años
Equipos de oficina	10 años
Maquinaria y equipo	10 - 25 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y enseres	10 a 15 años
Equipos de seguridad	10 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

#### 2.7.3 **Retiro o venta de vehículos, mobiliario y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de vehículos, mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocido en resultados.

## 2.8 **Activos intangibles**

### 2.8.1 **Activos intangibles adquiridos de forma separada**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada en función a un estudio efectuado por la Gerencia de la Compañía.

### 2.8.2 **Método de amortización y vidas útiles**

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.8 Activos intangibles (Continuación)

#### 2.8.2 Método de amortización y vidas útiles (Continuación)

A continuación se presentan el principal activo intangible y la vida útil usada en el cálculo de la amortización. A partir del mes de abril del 2012 la Compañía adquirió el sistema Open Bravo ERP vs 2.5 por US\$23,000 el cual hasta la fecha del presente informe no ha sido activado.

Activos	Vida útil (en años)
Software	3 años

### 2.9 Inversión en subsidiaria

#### 2.9.1 Inversión en subsidiaria

Las NIIF requieren que las inversiones en subsidiarias se presenten consolidadas con la matriz; sin embargo, por requerimientos legales se preparan estados financieros separados de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CIA.LTDA.

La inversión en subsidiaria de la Compañía se contabiliza mediante el método de participación, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en este caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Los resultados procedentes de una subsidiaria se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

De conformidad con el método de participación, la inversión se registra al costo en el momento de la adquisición, ajustándose posteriormente en función del cambio de la participación de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CIA.LTDA. (su porcentaje) en los activos netos de la Subsidiaria.

En el estado del resultado integral de IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CIA.LTDA., se recogerá la participación que le corresponda en los resultados de la Subsidiaria.

#### 2.9.2 Subsidiarias

Se considera subsidiarias aquellas entidades sobre las que el IMPORTADORA, EXPORTADORA CLAUPET CIA.LTDA. tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades, lo que generalmente presume una participación superior a la mitad de los derechos de voto.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.10 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles**

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### **2.11 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.11 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar (Continuación)**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corriente.

### **2.12 Compañías y partes relacionadas (Pasivos)**

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivo financiero con sus compañías relacionadas al momento del otorgamiento del crédito. Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

### **2.13 Obligaciones con instituciones financieras**

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

### **2.14 Impuesto a la renta**

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

#### **2.14.1 Impuesto a la renta 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 de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.14 Impuesto a la renta (Continuación)**

#### **2.14.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta 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 temporarias imponibles*. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuesto o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, *excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período*.

#### **2.14.3 Impuesto diferido**

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

#### **2.14.4 Impuestos corriente y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son *incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado*.

### **2.15 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.15 Provisiones (Continuación)**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### **2.16 Beneficios definidos para empleados**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) 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 inmediatamente en los resultados del período.

### **2.17 Reconocimiento de ingresos**

Se registran cuando los productos son vendidos y entregados mediante la emisión de facturas a los clientes.

Estos ingresos son procedentes de la venta de bienes o productos y deben ser reconocidos cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; estos ingresos deben ser considerados y utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen aplicando el método de realización; las ventas se reconocen con base en el principio del devengo cuando ocurren, esto es cuando se cumplen las condiciones establecidas en la Sección 23 de NIIF para las PYMES para la venta de bienes y servicios, respectivamente.

Los ingresos ordinarios vienen a ser la entrada bruta de beneficios económicos, durante el período surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.18 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.19 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **2.20 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente exista una transacción de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto para 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.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar originados de las operaciones de actividades ordinarias.

#### **2.20.1 Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.20 Activos financieros (Continuación)**

#### **2.20.2 Baja de un activo financiero**

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera 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 reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido.

### **2.21 Pasivos financieros**

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

#### **2.21.1 Pasivos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivo financiero medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.21.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

#### **2.21.3 Baja en cuentas de pasivo financiero**

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y sólo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## 2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

### 2.22 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera, el activo es clasificado como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo principalmente confines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo si ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa,
- ✓ La Compañía no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguiente a la fecha del periodo sobre el que se informa.

### 2.23 Pronunciamientos contables

#### 2.23.1 Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.
- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.23 Pronunciamientos contables (Continuación)**

#### **Normas Internacionales de Información Financiera:**

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término "información financiera" abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

#### **Estados Financieros con propósito de información general:**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

#### **La NIIF para las PYMES:**

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.23 Pronunciamientos contables (Continuación)**

#### **La NIIF para las PYMES: (Continuación)**

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

#### **Autoridad de la NIIF para las PYMES:**

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, —tal como se establece en la sección 1 de la NIIF (Para el caso de Ecuador Ver Nota 3 siguiente), de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.23 Pronunciamientos contables (Continuación)**

#### **Organización de la NIIF para las PYMES:**

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

#### **Mantenimiento de la NIIF para las PYMES**

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF.

#### **Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:**

##### **Introducción**

##### **Sección**

- 1 Pequeñas y medianas entidades.
- 2 Conceptos y principios generales.
- 3 Presentación de estados financieros.
- 4 Estado de situación financiera.
- 5 Estado del resultado integral y estado de resultados.
- 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.
- 7 Estado de flujos de efectivo.
- 8 Notas a los estados financieros.
- 9 Estados financieros consolidados y separados.
- 10 Políticas contables, estimaciones y errores.
- 11 Instrumentos financieros básicos
- 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13 Inventarios
- 14 Inversiones en asociadas
- 15 Inversiones en negocios conjuntos
- 16 Propiedades de inversión
- 17 Propiedades, planta y equipo
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20 Arrendamientos

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.23 Pronunciamientos contables (Continuación)**

#### **Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES: (Continuación)**

##### **Introducción**

##### **Sección**

- 21 Provisiones y contingencias  
    Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22 Pasivos y patrimonio  
    Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
- 23 Ingresos de actividades ordinarias  
    Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
- 24 Subvenciones del gobierno
- 25 Costos por préstamos
- 26 Pagos basados en acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados
- 29 Impuesto a las ganancias
- 30 Conversión de la moneda extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especiales
- 35 Transición a la NIIF para las PYMES

##### **Glosario de términos**

##### **Tabla de fuentes**

Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del consejo

Fundamentos de las conclusiones (información por separado)

Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado)

**3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el efectivo y equivalentes de efectivo fueron como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja chica	600	600
	-----	-----
<u>Bancos</u>		
Guayaquil S.A.	17,791	449
Pichincha C.A.	8,601	-
Internacional S.A.	7,676	487
Machala S.A.	701	3,979
	-----	-----
	34,769	4,915
	-----	-----
	35,369	5,515
	=====	=====

**4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fueron como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cuentas por cobrar comerciales	(1)	235,054	382,598
Anticipo proveedores	(2)	73,534	279,892
Funcionarios y empleados		27	124
Otras cuentas por cobrar		4,750	4,397
		-----	-----
		313,365	667,011
Menos Provisión deterioro	(3)	(44,418)	(44,361)
		-----	-----
		268,947	622,650
		=====	=====

- (1) Para el año 2013 corresponde principalmente a: Heredia Hidalgo Fausto por US\$14,803; Luis Clodoveo Monroy por US\$24,529; Proyectv S.A. por US\$11,101; TC Global Communication por US\$12,940; Telconet S.A. por US\$10,574; Tv Chaco S.A. por US\$6,321. Para el año 2012 corresponde principalmente a: Víctor Manuel Guamán por US\$34,483; Telconet S.A. por US\$30,217; Pedro Domingo Preciado por US\$30,229; Outsourcing de Servicios Integrados por US\$64,775; Luis Clodoveo Monroy por US\$41,526; Heredia Hidalgo Fausto por US\$60,311, Cable Unión S.A., por US\$ 25,950.

**4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR (Continuación)**

(2) Al 31 de diciembre del 2013 corresponde principalmente a: Commscope por US\$51,234; y Hangzhou Xingfa Transmisión Equipment CO. por US\$25,000. Para el año 2012 corresponden principalmente a: Commscope por US\$134,509 y Hangzhou Xingfa Transmisión Equipment CO. por US\$135,808, cuyos valores son entregados como anticipo para la adquisición de importaciones.

(3) El movimiento de la provisión de cuentas por cobrar de difícil recuperación fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial al 1 de enero del	44,361	44,361
Provisión del año	20,265	-
Bajas	(20,208)	-
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	44,418	44,361
	=====	=====

**5. INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Inventarios Catv	315,079	228,050
Inventarios fibra óptica	183,460	122,405
Inventarios accesorios y equipos de computo	9,947	10,030
Inventario cableado estructurado	199,772	160,635
Importaciones en tránsito	-	165,397
	-----	-----
	708,258	686,517
Menos Provisión Deterioro de inventarios	(10,056)	(10,056)
	-----	-----
	698,201	676,461
	=====	=====

**6. VEHICULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los vehiculos, mobiliario y equipo fueron como sigue:

6. **VEHICULOS, MOBILIARIO Y EQUIPO: (Continuación)**

**2013**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>SALDO</b>
Vehículos	128,823	40,951	87,872
Equipo de computación y software	46,545	42,548	3,997
Equipos de oficina	35,758	13,364	22,394
Maquinaria y equipos	27,322	7,594	19,728
Muebles y enseres	21,134	10,443	10,691
Equipos de seguridad	8,121	4,334	3,787
	-----	-----	-----
	267,703	119,234	148,469
	=====	=====	=====

**2012**

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>SALDO</b>
Vehículos	128,823	24,847	103,976
Equipo de computación y software	43,704	36,459	7,245
Equipos de oficina	34,908	9,827	25,081
Maquinaria y equipos	25,323	4,979	20,344
Muebles y enseres	22,143	9,743	12,400
Equipos de seguridad	8,121	3,677	4,444
	-----	-----	-----
	263,022	89,532	173,490

El movimiento de vehículos mobiliario y equipo fue como sigue:

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Saldo al 1 de enero del	173,490	193,784
Adiciones	5,691	8,059
Retiros o baja, neto	(436)	-
Gasto depreciación	(30,276)	(28,764)
Ajustes y/o reclasificaciones, neto	-	412
	-----	-----
Saldo al 31 de diciembre del	148,469	173,490
	=====	=====

7. **ACTIVO INTANGIBLE:**

Un resumen del activo intangible fue como sigue:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Software	30,235	23,463
Amortización acumulada	(7,363)	(7,363)
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	22,872	16,100
	=====	=====

**7. ACTIVO INTANGIBLE:**

El movimiento del activo intangible fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial al 1 de enero del	16,100	412
Adiciones	6,772	16,100
Ajuste NIIF	-	(412)
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	(1) 22,872	16,100
	=====	=====

(1) A partir del mes de abril del 2012 la Compañía adquirió el sistema Open Bravo ERP vs 2.5 por US\$23,000 el cual hasta la fecha del presente informe no ha sido activado.

**8. INVERSIONES PERMANENTES**

La Compañía es propietaria del 85% de las acciones de la Compañía S.A. Bridgetelecom Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones; en el año 2013, se realizó un aumento de capital en esta empresa por US\$340,170 mediante compensación de cuentas. Para el año 2012 la Compañía no presentó inversiones permanentes debido a que en años anteriores ajustó al Valor Patrimonial Proporcional con lo cual las inversiones quedaron en cero, producto de las pérdidas recurrentes registradas por Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones

A continuación se detallan un resumen de los estados financieros de la Compañía Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones:

<u>CONCEPTO</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Total activos	-	280,981
Total Pasivos	-	90,190
Total Patrimonio	-	190,791
Resultados del ejercicio	-	1,825

Los estados financieros de Importadora, Exportador Claupet Cia. Ltda., corresponden solo a las operaciones de la Compañía, y no presenta consolidación de balances con Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones.

A la fecha de este informe la Compañía Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones, no tenía estados financieros definitivos por lo que no se presentó esta información.

9. **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las obligaciones con instituciones financieras estaban conformadas de la siguiente manera:

**2013:**

	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Total</u>
<b>Banco Machala S.A.</b>			
Préstamo sobre firmas No. 12090969-00 con interés del 11,23% anual y vencimiento en julio 2014	7,846	-	7,846
<b>Banco de Guayaquil S.A.</b>			
Préstamo sobre firmas No. 228706 con interés anual del 11,83% y vencimiento en mayo 2014	85,000	-	85,000
<b>Banco Internacional S.A.</b>			
Préstamo sobre firmas No. 330023 con interés anual del 11,23% y vencimiento en agosto 2014	23,260	-	23,260
	-----	-----	-----
	116,106	-	116,106
	=====	=====	=====

**2012:**

	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Total</u>
<b>Banco Machala S.A.</b>			
Préstamo sobre firmas No. 12090969-00 con interés del 11,23% anual y vencimiento en julio 2014	9,949	-	9,949
<b>Banco Pichincha C.A.</b>			
Préstamo sobre firmas No. 249884 con interés anual del y vencimiento en marzo 2013.	10,672	7,846	18,518
Sobregiro Bancario	6,222	-	6,222
	-----	-----	-----
	26,843	7,846	34,689
	=====	=====	=====

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los créditos se encuentran garantizados mediante firmas personales del accionista.

**10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores nacionales	(1)	52,845	71,048
Proveedores extranjeros	(2)	59,096	144,116
Anticipo de clientes	(3)	14,011	176,770
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS		4,709	4,266
Otras cuentas por pagar		3,770	3,739
		-----	-----
		134,431	399,939
		=====	=====

- (1) Al 31 de diciembre del 2013, los saldos por pagar a los proveedores nacionales se conformaban principalmente por: Proauto C.A. por US\$36,368; de los cuales US\$21,431 fueron considerados a largo plazo; Sidesoft Cia. Ltda. Por US\$7,411 y Servicios Profesionales Integrales S.C.C por US\$2,286. Para el año 2012 se conformaban principalmente por: Proauto C.A. por US\$59,034, de los cuales US\$36,754 fueron reclasificados a largo plazo., y Veco Logistics Ecuador S.A. por US\$5,218.
- (2) Al 2013 los principales proveedores del exterior son: Commscope por US\$33,466; Hangzhou Softel Optic CO Tld. por US\$22,310. Para el 2012 los proveedores del exterior se conformaban principalmente por Hangzhou Xingfa Transmision Equipment CO. por US\$135,808.
- (3) Al 31 de diciembre del 2012, los anticipos de clientes se conformaban principalmente de Telconet S.A. con documento No. 10147512 por US\$164,761 que se aplicó en enero del 2013.

**11. IMPUESTOS:**

**Activo y pasivo por impuestos**

Un resumen del activo y pasivo por impuestos corriente fue como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Activo por impuestos corrientes:</b>			
Retenciones en la fuente	(1)	16,891	18,827
Anticipo del año	(1)	1,788	4,043
		-----	-----
		18,679	22,870
Crédito tributario		562	31,156
		-----	-----
		19,241	54,026
		=====	=====

**11. IMPUESTOS: (Continuación)**

**Pasivo por impuestos corrientes:**

Impuesto a la renta por pagar	27,613	23,211
Retenciones e IVA por pagar	11,049	4,257
	-----	-----
	38,662	27,468
	=====	=====

**Movimiento**

(1) El movimiento de retenciones en la fuente y anticipo, fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b><u>Activo:</u></b>		
Saldo inicial al 1 de enero del	22,870	14,351
Retenciones en la fuente del año	16,891	18,827
Anticipo pagado	1,788	4,043
Compensación del año	22,870	(14,351)
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	18,679	22,870
	=====	=====
<b><u>Pasivo:</u></b>		
Saldo inicial al 1 de enero del	23,211	31,251
Provisión del año	27,613	23,211
Compensación con impuestos retenidos y anticipos	(22,870)	(14,351)
Pago	(341)	(16,900)
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	27,613	23,211
	=====	=====

**Impuesto a la renta reconocido en resultados**

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gasto del impuesto corriente	27,613	23,211
Gasto del impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	473	-
	-----	-----
Gasto de impuesto a la renta	28,086	23,211
	=====	=====

11. **IMPUESTOS: (Continuación)**

**Conciliación tributaria y movimientos**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Utilidad antes de impuesto a la renta y participación trabajadores	122,349	100,671
Participación a trabajadores	18,352	15,101
	-----	-----
Utilidad antes del cálculo para impuesto a la renta	103,996	85,570
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	(5,917)	(5,634)
Deducción amortización pérdidas tributarias	-	-
Más gastos no deducibles que afectan la impuesto a la renta	27,436	20,981
	-----	-----
Base imponible	125,515	100,917
Impuesto causado (Tasa del 22% y 23% )	<b>27,613</b>	<b>23,211</b>
Impuesto mínimo	20,615	18,394
	=====	=====



## 11. **IMPUESTOS: (Continuación)**

### **Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción**

Con fecha 29 diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2010, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 23%.
- ✓ Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- ✓ Exoneración del Impuesto a la Salida de Divisas ISD en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### **Contingencias**

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2009 al 2013, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias

### **Dividendos**

A partir del año 2010, los dividendos en efectivo distribuidos a personas naturales residentes en el país y sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o países de menor imposición, sobre las utilidades declaradas causarán impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

### **Aspecto tributario del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno**

Con fecha 19 de junio del 2012 mediante Registro Oficial No. 727 se reformó el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno con lo cual derogó la disposición contenida en el literal f) del numeral 6 del artículo 28 relativa a la depreciación de activos fijos revaluados. De acuerdo con esta disposición serán considerados los gastos de depreciación sobre el valor revaluado como gastos deducibles del periodo.

Con base a esta disposición la Gerencia ha dispuesto ajustar (reversar) el pasivo por impuesto diferido, generado en el proceso de conversión a NIIF por dicho avalúo.

**11. IMPUESTOS: (Continuación)**

**Determinación el anticipo del impuesto a la renta**

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico corriente, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal siguiente equivalentemente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de aplicar la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas iguales, de acuerdo al noveno dígito de RUC según le corresponda en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste último se establece como impuesto mínimo definitivo.

El anticipo determinado para el año 2014 de acuerdo con la fórmula antes mencionada es de US\$19,311

**12. COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos y transacciones con su parte relacionada, se formaba de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Cuentas por cobrar corriente</b>		
Bridgetelecom S.A.	159,666	449,243
	-----	-----
(1)	159,666	449,243
	=====	=====
<b>Cuentas por pagar corriente</b>		
Peter Eze	686,125	811,885
Claudia Dabacan	80,889	121,556
	-----	-----
(1)	767,014	933,441
	=====	=====

**12. PARTES RELACIONADAS: (Continuación)**

- (1) Para los años 2013 y 2012, corresponde a préstamos otorgados por los socios de la Compañía, sobre estos créditos no se han firmado convenios formales para establecer las condiciones de los mismos como tasa de interés y vencimiento.

Las transacciones más significativas con Compañías y partes relacionadas en los años 2013 y 2012 fueron como sigue:

**2013**

Concepto	Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones	Peter Eze Ugochukwu	Claudia Dabacan
Ventas	10,722	-	-
Compra de servicios	-	80,640	35,000
Pagos	-	(38,880)	(60,050)
Préstamos	41,320	40,939	-
Cobros de préstamos	-	-	-
Pagos de préstamos	-	(206,726)	(15,617)
Capitalización	(340,170)	-	-
Ajustes y reclasificaciones	-	-	-
	<u>(288.128)</u>	<u>(124.027)</u>	<u>(40.667)</u>

**2012**

Concepto	Bridgetelecom S.A. Telecomunicaciones y Radiocomunicaciones	Peter Eze Ugochukwu	Claudia Dabacan
Ventas	-	-	-
Devoluciones en venta	-	-	-
Pagos a cuenta de	33,173	35,930	129,020
Préstamos	-	-	-
Cobros de préstamos	(26,194)	(2,994)	(46,462)
Pagos de préstamos	-	-	-
Cruce de cuentas	-	(30,392)	(18,975)
Ajustes y reclasificaciones	-	(2,544)	(3,482)
	<u>6.979</u>	<u>-</u>	<u>60.101</u>

**13. BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los beneficios definidos para empleados se formaban de la siguiente manera:

<b><u>Corriente:</u></b>		<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Beneficios sociales		22,255	32,668
Participación a los trabajadores	(1)	18,352	15,101
		-----	-----
		40,607	47,769
		=====	=====

- (1) De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

El movimiento de la provisión para participación a los trabajadores fue como sigue:

	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Saldo inicial al 1 de enero del	15,101	19,458
Provisión del año	18,352	15,101
Pagos	(15,101)	(19,458)
	-----	-----
Saldo final al 31 de diciembre del	18,352	15,101
	=====	=====

**No corriente:**

**saldos**

- a) Provisión para jubilación patronal:

De acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal, a partir de los 20 años de trabajo continuo. La Compañía adoptó como política, a partir del año 2011, que la provisión por este concepto será realizada con base a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

- b) Provisión para indemnización por desahucio:

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía adoptó a partir del 2011 mantener un pasivo para indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Una parte de este pasivo posiblemente no será exigible por la separación voluntaria de algunos empleados, para lo cual registra una provisión con base a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

**13. BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS: (Continuación)**

El movimiento de la provisión para jubilación patronal e indemnización por desahucio fue como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2012</u>
Saldo inicial al 1 de enero del	11,198	7,901
Adición, neta	2,171	3,297
Saldo final al 31 de diciembre del	<u>13,369</u>	<u>11,198</u>

**14. CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO:**

Las cuentas por pagar largo plazo se conformaba de la siguiente manera:

**2013**

<u>PROAUTO C.A.</u>	<u>Corto plazo</u>	<u>Largo plazo</u>	<u>Total</u>
Financiamiento de compra de vehículos a través de su financiera Amerafin S.A. con interés del 16.30% anual y vencimiento en junio del 2017.	14,937	21,431	36,368

**2012**

Financiamiento de compra de vehículos a través de su financiera Amerafin S.A. con interés del 16.30% anual y vencimiento en junio del 2017.	22,658	36,754	59,412
---	--------	--------	--------

**15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:**

**Gestión de riesgos financieros**

En el curso normal de su negocio y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Compañía para mitigar tales riesgos, si es el caso.

**15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: (Continuación)**

**15.1 Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

A continuación se incluye un detalle por categoría de los activos financieros que representan el riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que posee la Compañía a la fecha de presentación son:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	35,369	5,515
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	268,947	622,650
Cuentas por cobrar compañías y partes relacionadas	159,666	449,243
	-----	-----
	463,982	1,077,408
	=====	=====

**Deterioro de cuentas por cobrar**

El deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se detalla a continuación:

	<u>2013</u>		<u>2012</u>	
	<u>Cartera</u>	<u>Deterioro</u>	<u>Cartera</u>	<u>Deterioro</u>
Corriente	76,507	-	215,082	-
Vencidos entre 1-30	29,408	-	100,138	-
Vencidos entre 31-90	9,028	-	7,073	-
Vencidos entre 91-120	103	-	4,727	-
Vencidos más de 120	120,008	44,418	55,578	44,361
	-----	-----	-----	-----
	235,054	44,418	382,598	44,361
	=====	=====	=====	=====

**15.2 Riesgo de liquidez**

La Administración tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo adecuado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

A continuación se presenta un resumen del nivel de liquidez en un período de 12 meses desde la fecha de los estados financieros:

**15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: (Continuación)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Activo corriente	1,181,894	1,808,027
Pasivo corriente	1,096,820	1,435,460
	=====	=====
Índice de liquidez	1,08%	1,26%
	=====	=====

**15.3 Riesgo de capital**

La Gerencia gestiona su capital tendiente para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que busca maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

**16. PATRIMONIO:**

**Capital pagado**

Con fecha 29 de diciembre del 2011, se inscribió en el Registro Mercantil un aumento de capital social mediante reinversión de utilidades correspondientes al ejercicio económico del 2010 por US\$215,425, con el cual el capital social de la Compañía queda establecido en US\$224,125 conformado por 224.125 participaciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una totalmente pagadas.

**Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**Resultados acumulados:**

✓ **Efectos de aplicación NIIF**

Como se detalló anteriormente los ajustes resultantes del proceso de conversión a las Normas de Información Financiera NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la Sección 35 de las NIIF para las PYMES "Transición a las NIIF para las PYMES" (Ver Nota 3).

✓ **Resultados acumulados**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos eventuales.

**17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Los ingresos de actividades ordinarias de la Compañía fueron como sigue:

<u>Ventas de bienes</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos por ventas de productos terminados	2,022,112	2,381,966
Ingresos por ventas de activos fijos	-	-
Otros ingresos	22,811	17,251
	-----	-----
	2,044,923	2,399,217
	=====	=====

Las ventas de los años 2013 y 2012, y los saldos de cuentas por cobrar a clientes, al cierre de los años por este concepto se detallan a continuación:

<u>Cientes: (Ver Nota 5)</u>	<u>Venta de bienes</u>		<u>Cuentas por cobrar</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas catv	693,300	1,180,602	159,748	186,340
Ventas fibra óptica	586,784	474,035	68,186	76,339
Ventas accesorios	-	73	611	12
Ventas cableado estructurado	732,027	703,710	2,080	113,326
Venta de servicios	25,620	23,474	4,429	3,786
Venta de equipos de computo	-	72	-	12
	-----	-----	-----	-----
	2,047,732	2,381,966	235,054	379,815
Otros ingresos	22,811	17,251	-	2,783
	-----	-----	-----	-----
	2,070,543	2,399,217	235,054	382,598
	=====	=====	=====	=====

**18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA:**

Un resumen de los costos y gastos de administración y ventas reportados en los estados financieros fue como sigue:

<u>Costo de ventas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo de ventas catv	416,114	704,884
Costo de ventas fibra óptica	266,529	224,725
Costo de ventas accesorios	-	143
Costo de ventas cableado estructurado	570,458	585,349
Costo de ventas servicios	2,448	-
	-----	-----
	1,255,549	1,515,101
	=====	=====

**18. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA: (Continuación)**

<b><u>Gastos de administración y ventas</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
Gastos en personal	223,086	248,245
Servicios varios	234,543	297,131
Amiendos	32,267	29,724
Gastos en ventas	34,854	21,393
Participación trabajadores	18,352	15,101
Materiales y repuestos	24,439	13,188
Impuestos municipales	9,015	9,730
Cuentas incobrables	20,265	-
	-----	-----
	596,821	634,512
	=====	=====
<b><u>Gastos financieros</u></b>		
Intereses bancarios	22,672	27,683
Comisiones bancarias	1,273	1,163
	-----	-----
	23,945	28,846
	=====	=====
<b><u>Otros egresos</u></b>		
Pérdidas de mercadería	3,058	25,300
Gastos no deducibles	5,910	3,590
Impuesto a la salida de divisas	48,108	72,428
Iva cargado al gasto	1,060	1,090
Varios	1,344	4,016
	-----	-----
	59,480	106,424
	=====	=====

**19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de este informe (25 de abril del 2014) no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

**20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y en su opinión, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.