



# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

La actividad principal de la Compañía: Asesoramiento empresarial en materia de gestión naviera y control de calidad.

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>2012 Dólares</b>	<b>%</b>
Lloyd's Register Central And South America Limited	Inglaterra	5,000.00	100%
TOTAL		5,000.00	100%

El domicilio de la Compañía, donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Av. Del Bombero Edificio Ceibos Center – Torre 1, piso 1 oficina 107 vía a la costa kilómetro 6.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

#### 2.1. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED al 31 de diciembre del 2012, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2.2. Efectivo y equivalente de Efectivo

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad. (Nota 4)

### 2.3. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero. (Nota 5)

### 2.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todo los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

#### 2.4.1. Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2.5. Propiedades, Planta y Equipos

#### 2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años ó más, que representan un beneficio económico futuro.

El costo 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. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción. (Nota 8)

#### 2.5.2 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. (Nota 8)

A continuación se presentan los principales elementos de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Cuentas</b>	<b><u>Mínima</u></b>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

# **LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED**

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2.5.3 Venta o retiro de propiedades, planta y equipos**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### **2.6 Arrendamiento**

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, y si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o mas activos específicos, o si se concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

Los pagos por arrendamiento operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados integrales, en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

### **2.7 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. (Nota 9)

### **2.8 Transacciones con Partes Relacionadas**

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisiones de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguinidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se registraran como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 6)

### **2.9 Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga. (Nota 10)

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2.10 Impuesto Corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Nota 11)

### 2.11 Impuesto a la Renta diferido

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

El impuesto a la renta para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

### 2.12 Reconocimiento de Ingresos

# **LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. (Nota 14)

## **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

### **2.13 Venta de Bienes y Servicios**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes y servicios deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía han transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o prestación de servicios;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. (Nota 15, 16)

### **2.15 Compensación de Saldos y Transacciones**

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

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

## **3 INDICADORES ECONÓMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2012, fue de 4.20 %

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## AÑO TERMINADO/ Dic. 31

## PORCENTAJE DE INFLACIÓN

2012

4.20

2011

5.41

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 4. Efectivo y equivalentes de Efectivo

Caja y banco como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. El detalle es el siguiente:

		<u>2012</u>
Caja	U.S.\$	117.14
<u>Bancos:</u>		
Nacional		13,046.01
TOTAL	U.S.\$	<u>13,163.15</u>

### 5. Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre, un resumen de Cuentas por Cobrar, es como sigue:

		<u>2012</u>
Clientes	U.S.\$	<u>81,477.87</u>

Al 31 de Diciembre, la Provisión de Cuentas Incobrables, es como sigue:

		<u>2012</u>
Al 1 de enero	U.S.\$	869.00
Provisión con cargo a Resultados		-
Al 31 de Diciembre	U.S.\$	<u>869.00</u>

Al 31 de Diciembre, un resumen de Otras Cuentas por Cobrar, es como sigue:

		<u>2012</u>
Anticipos por Liquidar	U.S.\$	1,870.00
Otras Cuentas por Cobrar		6.48
Al 31 de Diciembre	U.S.\$	<u>1,876.48</u>



# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 6. Compañías Relacionadas

Al 31 de Diciembre, los saldos de Compañías Relacionadas, consisten en lo siguiente:

#### Cuentas por Cobrar:

NOMBRE	NATURALEZA DE LA RELACION		PAIS	VALOR
Lloyd's Register Korea	Filial		Korea	361,514.06
Lloyd's Casa Matriz Londres	Matriz		Inglaterra	217,633.00
Hellenic Lloyd's Register	Filial		Grecia	148,883.78
Lloyd's Register EMEA-Reino Unido	Filial		Inglaterra	129,120.36
Lloyd's Register EMEA Antwerp	Filial		Bélgica	126,186.27
Lloyd's Register Inspection Limited	Filial		Reino Unido	109,299.69
Lloyd's Register Germany EMEA	Filial		Alemania	94,526.34
Lloyd's Register North America Inc.	Filial		Estados Unidos	51,091.80
Lloyd's Register Central and South Limited	Filial		Chile	48,462.44
Lloyd's Register Netherlands EMEA(Rot)	Filial		Holanda	47,358.46
Lloyd's Register America Inc. USA	Filial		Estados Unidos	45,815.07
Lloyd's Register Asia Singapore	Filial		Singapur	34,412.30
Lloyd's Register Gozetim Ltd. Sti	Filial		Turquía	23,265.18
Lloyd's Register Russia	Filial		Rusia	23,169.18
Lloyd's Register Polska	Filial		Polonia	22,762.76
Lloyd's Register Central & South America Limited del Perú	Filial		Perú	15,588.93
Lloyd's Register Asia	Filial		China	12,642.76
Lloyd's Register Italy	Filial		Italia	10,206.45
Lloyd's Register EMEA	Filial		España	8,716.47
Lloyd's Register EMEA	Filial		Lituania	8,611.67
Lloyd's Register Central and South Limited	Filial		Argentina	8,466.39
Lloyd's Register Asia Hong Kong	Filial		Hong Kong	7,634.40
Lloyd's Register EMEA	Filial		Dinamarca	7,567.18
Lloyd's Register United Arab Emirates	Filial		Emiratos Árabes	6,772.57
Lloyd's Register EMEA	Filial		Bulgaria	6,730.56
Lloyd's Register EMEA	Filial		Ucrania	4,866.50
Lloyd's Register France	Filial		Francia	4,745.14
Lloyd's Register Shipping-Ecuador	Filial		Ecuador	2,442.35

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

Lloyd's Register EMEA	Filial	Suecia	973.30
<b>TOTAL</b>			<b><u>1,589,465.36</u></b>

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 6 Compañías Relacionadas (Continuación)

#### Cuentas por Pagar:

NOMBRE	NATURALEZA DE LA RELACION		PAIS	VALOR
Lloyd's Register Central & South America	Filial		Reino Unido	187,587.57
Lloyd's Register NA. Inc. USA	Filial		Estados Unidos	133,343.77
Lloyd's Register central and South America	Filial		Chile	119,923.81
Lloyd's Casa Matriz Londres	Casa Matriz		Inglaterra	115,000.00
Lloyd's Register central and South America	Filial		Perú	100,999.70
Lloyd's Register do Brazil Ltda.	Filial		Brasil	80,040.76
Lloyd's Register Central and South America	Filial		Argentina	64,142.31
Lloyd's Register Group Limited	Filial		Inglaterra	32,213.00
Lloyd's Register America Inc-USA	Filial		Estados Unidos	31,189.78
Lloyd's Register Fobas Singapore	Filial		Singapur	28,639.00
Lloyd's Register of Shipping - Ecuador	Filial		Ecuador	26,460.00
Lloyd's Register EMEA	Filial		Inglaterra	24,113.00
Lloyd's Register Singapore	Filial		Singapur	15,287.18
Lloyd's Register Classification Society	Filial		China	12,413.71
Lloyd's Register International	Filial		Australia	12,220.00
Lloyd's Register Central and South America	Filial		Colombia	11,343.84
Lloyd's Register EMEA	Filial		Noruega	9,432.52
Hellenic Lloyd's Register	Filial		Grecia	7,633.06
Lloyd's Register North America, Inc	Filial		Estados Unidos	6,981.00
Lloyd's Register Korea	Filial		Corea	4,418.00
Lloyd's Register qa Mexico	Filial		México	3,624.58
Lloyd's Register Gozetim Ltd Sti	Filial		Turquía	2,474.00
Lloyd's Register Japan	Filial		Japón	2,191.00
Lloyd's Register EMEA	Filial		España	1,903.19
Lloyd's Register of Shipping(m) bhd - Malasia	Filial		Malasia	1,026.00
Lloyd's Register Group Services Ltd	Filial		Inglaterra	705.00
Lloyd's Register Central & South America Limited	Filial		Panamá	143.00
Lloyd's Register Uruguay	Filial		Uruguay	40.57
				<b><u>1,035,489.33</u></b>

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 7. Activos por Impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre, los activos por impuestos corrientes, consisten en lo siguiente:

		2012	DEBITOS	CREDITOS	2013
IVA Compras Bienes 12%	U.S.\$	494.84	11,978.43	12,222.27	251.00
IVA Compras Bienes Servicios 12%		83,233.75	44,221.72	362.18	127,093.29
Ret. Recibidas IVA 70%		10,481.03	30,360.39	31,041.35	9,800.07
Ret. Recibidas Rentas 20%		- 30.33	9,262.70	-	9,232.37
TOTAL	U.S.\$	94,179.29	95,823.24	43,625.80	146,376.73

### 8. Propiedades, Planta y Equipos

Las propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

Costo	Muebles y enferes	Equipos de Oficina	Equipos de Computo	Vehículos	TOTAL
Saldo al 31 de Dic 2011	1,020.00	1,555.92	2,126.66	32,678.93	37,381.51
Adiciones	-	-	4,160.50	33,026.79	37,187.29
Reclasificación/Ajustes	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Dic 2012	1,020.00	1,555.92	6,287.16	65,705.72	74,568.80
<b>Depreciaciones</b>					
<b>Acumuladas</b>					
Saldo al 31 de Dic 2011	114.68	140.03	668.85	1,470.54	2,394.10
Gastos por Depreciación	91.80	140.03	1,267.10	8,359.22	9,858.15
Reclasificación/Ajustes	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Dic 2012	206.48	280.06	1,935.95	9,829.76	12,252.25
NETO	813.52	1,275.86	4,351.21	55,875.96	62,316.55

Las propiedades, planta y equipos consistían de lo siguiente:

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

		<b>2012</b>
Costo	U.S.\$	74,568.80
Depreciación Acumulada		-12,252.25
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>62,316.55</b>

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 9. Cuentas por Pagar

Al 31 de Diciembre, las cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

		<b>2012</b>
Cuentas por Pagar Exterior	U.S.\$	16,000.00
Intereses por Pagar		4,823.00
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>20,823.00</b>

### 10. Beneficios a Empleados Corto Plazo

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 fueron como sigue:

		<b>2012</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>2013</b>
Sueldos por Pagar	U.S.\$	-	-	15,624.42	15,624.42
Cuentas por Liquidar		4,696.80	52,204.00	48,950.31	1,443.11
Empleados por Pagar		1,907.32	1,907.33	-	0.01
Décimo Tercer Sueldo		1,102.00	-	-	1,102.00
Décimo Cuarto Sueldo		660.00	-	-	660.00
Aporte Patronal por Pagar		2,863.25	2,259.09		604.16
Aporte al IESS por Pagar		500.33	54,837.83	57,208.97	2,871.47
Participación Trabajadores		42,573.47	14,119.92	11,841.49	40,295.04
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>54,303.17</b>	<b>125,328.17</b>	<b>133,625.19</b>	<b>62,600.19</b>

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 11. Impuestos

#### 11.1. Pasivos del Año Corriente

Al 31 de Diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

		<b>2012</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>	<b>2013</b>
IVA Ventas 12%	U.S.\$	2,293.63	53,198.87	54,845.78	3,940.54
Rentas el Ejercicio		35,354.80		17,326.36	52,681.16
Impuesto a la Renta Empleados		4,039.92	41,994.90	41,602.67	3,647.69
Ret. Impuesto a la Renta 23%-24%		209,473.33		84,758.34	294,231.67
Ret. Realizadas IVA 30%		-	27.83	34.12	6.29
Ret. Realizadas IVA 100%		94,546.40	4,142.85	44,296.40	134,699.95
Ret. Realizada Rentas 0,1%		0.83	0.15	-	0.68
Ret. Realizada Rentas 1%		2.56	410.20	421.83	14.19
Ret. Realizada Rentas 2%		54.78	893.22	876.05	37.61
Ret. Realizada Rentas 8%		74.32	895.79	896.75	75.28
Ret. Realizada Rentas 10%		-	52.20	50.00	- 2.20
ISD		35,054.28	-	14,187.81	49,242.09
<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>380,894.85</b>	<b>101,616.01</b>	<b>259,296.11</b>	<b>538,574.95</b>

#### 11.2. Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

		<b>2012</b>
Gasto del Impuesto Corriente	U.S.\$	17,326.36

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

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

		<b>2012</b>
Utilidad antes del impuesto a la renta	U.S.\$	<u>78,943.27</u>
Participación Trabajadores		11,841.49
<b>Mas</b>		
Gastos no Deducibles		<u>8,230.23</u>
UTILIDAD GRAVABLE		75,332.01
Tasa de Impuesto		<u>23%</u>
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		17,326.36
Saldo del Anticipo Impuesto Renta del Ejercicio Corriente		<u>10,737.25</u>
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los Resultados	U.S.\$	<u><u>17,326.36</u></u>

Los registros contables de LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED no han sido fiscalizados. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

### 11.3. Aspectos tributarios del Código de Producción

El 29 de 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 que podrían tener un impacto en la Compañía:

- 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.

## LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras, con plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Beneficios a Empleados Largo Plazo

Al 31 de Diciembre los beneficios a empleados a largo plazo consistían en lo siguiente:

		<b>2012</b>
Desahucio	U.S.\$	7,121.00
Jubilación Patronal		23,689.00
TOTAL	U.S.\$	30,810.00

##### 12.1. Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

		<b>2012</b>
Saldo al principio del año	U.S.\$	5,517.00
Provisión del Período Corriente		1,534.00
Ajustes por Pérdida Actuarial		70.00
Saldo al fin del año	U.S.\$	7,121.00

##### 12.2. Jubilación Patronal

De acuerdo con el Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

		<b>2012</b>
Saldo al principio del año	U.S.\$	18,547.00
Provisión del Período Corriente		5,792.00
Ajustes por Ganancia Actuarial		-650.00
Saldo al fin del año	U.S.\$	<u>23,689.00</u>

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 12 Beneficios a Empleados Largo Plazo (Continuación)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2012 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

En la determinación de la tasa de descuento se consideran las tasas de interés promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

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

	<b>2012</b>
	%
Tasa de descuento	7,00
Tasa de incremento salarial	3,00
Tasa de incremento de pensiones	2,50
Tabla de rotación promedio	8,90
Vida laboral promedio remanente	8,1
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002



# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 13. Patrimonio

#### 13.1. Capital Social

Durante el año 2012 la compañía mantuvo el mismo Capital Social en \$ 5,000.00

		<b>Capital en acciones</b>
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	U.S.\$	<u>5,000.00</u>

#### 13.2. Reservas

**Reservas Legal.-** La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

#### 13.3. Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

### 14. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como siguen:

		<b>2012</b>
Ingresos	U.S.\$	<u>973,483.22</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>973,483.22</u>

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 15. Costos y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

		<u>2012</u>
Gastos de Administración y Ventas	U.S.\$	<u>891,165.94</u>

El detalle de gastos por beneficios a los empleados fueron como sigue:

		<u>2012</u>
Sueldos y Salarios	U.S.\$	272,499.29
Beneficios Sociales		31,153.43
Aportes al IESS		<u>71,320.47</u>
TOTAL	U.S.\$	<u><u>374,973.19</u></u>

El detalle de gastos de depreciaciones y amortizaciones fue como sigue:

		<u>2012</u>
Depreciaciones	U.S.\$	<u>9,858.15</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

		<u>2012</u>
Sueldos y Beneficios a los Empleados	U.S.\$	374,973.19
Honorarios Profesionales		1,426.61
Arrendamientos		11,148.00
Depreciaciones y amortizaciones		9,858.15
Suministros y Materiales		2,958.86
Mantenimiento y Reparaciones		5,415.36
Seguros		4,047.72
Servicios Básicos		2,054.82
Impuestos, Contribuciones y Otros		6,360.55
Pagos por Otros Servicios		418,095.83
Pagos por Otros bienes		54,826.55

# LLOYD'S REGISTER CENTRAL AND SOUTH AMERICA LIMITED

<b>TOTAL</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>891,165.64</b>
--------------	---------------	-------------------

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 16. Ingresos y Gastos Financieros

Los ingresos y gastos financieros fueron como sigue:


		<b>2012</b>
Gastos Financieros:		
Comisiones Bancarias	U.S.\$	162.21
Gastos Bancarias		319.94
Multas y Recargos		2,892.16
<b>GASTO FINANCIERO NETO</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>3,374.31</b>


### 17. Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se informa

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros 15 de septiembre del 2014 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

### 18. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido emitidos el 15 de septiembre del 2014 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

  
Ing. Juan Pedro Strahm Alarcón  
Apoderado General  
Lloyd's Register Central

  
CPA. Carlos Cadena Asencio  
Contador General