

**GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE
2014 y 2013 JUNTO CON EL INFORME DE LOS
AUDITORES INDEPENDIENTES.**

GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION

ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas

USD Dólares estadounidenses

NIA Normas Internacionales de Auditoría

NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A: GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION.- SUCURSAL ECUADOR

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Goodyear International Corporation - Sucursal Ecuador** (una sucursal de Goodyear International Corporation) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014 y 2013 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en la inversión de la casa matriz y de flujos de efectivo, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia General por los estados financieros

La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica diseñar procedimientos, basándose en pruebas selectivas, para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y lo razonable de las estimaciones relevantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto.

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

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Goodyear International Corporation** - Sucursal Ecuador, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el resultado integral de sus operaciones, los cambios en la inversión de la casa matriz y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

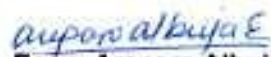
Énfasis en asunto

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

Quito, 8 de abril de 2015

 **AL** advisory & consulting
AUDITORES CIA. LTDA
R.U.C.: 17922791680414


**Registro en la
Superintendencia de
Compañías SC-RNAE-749**


**Ecón. Amparo Albuja
Socia.**

GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVOS			
Activos corrientes			
Efectivo y sus equivalentes	6	8.853	46.471
Cuenta por cobrar relacionadas	7	234.886	87.884
		243.739	134.355
Activos no corrientes			
Vehículos, equipos y mobiliario	8	16.465	19.821
		16.465	19.821
TOTAL ACTIVOS		260.204	154.176
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	9	9.868	11.484
Beneficios sociales	10	77.888	13.887
Impuestos por pagar	11	12.247	5.871
		100.003	31.242
Pasivos no corrientes			
Provisiones por beneficios a empleados	12	22.653	
		22.653	0
PATRIMONIO			
Capital	13	12.500	12.500
Aportes futura capitalización		12.500	
Resultados acumulados		112.548	110.434
		137.548	122.934
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		260.204	154.176



Ing. Daniel Torres
Apoderado



Coteamconsulting Cia. Ltda.
COTEAM CONSULTING
CIA. LTDA.

R.U.C.: 1792294312001

Las notas explicativas anexas 1 a la 17 son parte integrante de los estados financieros

GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y 2013
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2014	2013
Ingresos			
Servicios administrativos	7 y 14	591.703	337.655
		591.703	337.655
Gastos operacionales			
Gastos de personal		230.714	155.657
Servicios profesionales		191.290	46.429
Afiliaciones y suscripciones		920	995
Impuestos tasas y contribuciones		5.256	898
Seguros		4.085	3.747
Arrendamientos		23.874	21.418
Servicios básicos y comunicaciones		15.827	16.291
Servicios generales		4.321	3.877
Gastos legales		23	320
Mantenimiento		3.721	4.210
Suministros		2.002	1.903
Gastos de viaje		42.282	30.924
Gastos de gestión		3.954	4.698
Gastos de mercadeo		10.202	15.254
Otros gastos		1.401	191
Depreciaciones	8	10.447	12.145
Provisión jubilación patronal y desahucio	12	22.653	
		572.972	318.957
(Pérdida) utilidad operacional		18.731	18.698
Otros ingresos y (gastos), neto		69	(785)
Utilidad (Pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		18.800	17.913
Participación a trabajadores	11	(2.820)	(2.687)
Impuesto a la renta	11	(13.866)	(7.966)
(Pérdida) utilidad neta y resultado integral del período		2.114	7.260
Utilidad por acción		0,10	0,35


 Ing. Daniel Torres
 Apoderado


 Coteamconsulting Cia. Ltda.
 Contador
 COTEAMCONSULTING
 CIA. LTDA.
 R.U.C.: 1792294312001

Las notas explicativas anexas 1 a la 17 son parte integrante de los estados financieros

GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION
CAMBIO EN LA INVERSIÓN DE LA CASA MATRIZ
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital Social	Aportes Futura Capitalización	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2012	12.500		103.174	115.674
Utilidad del ejercicio			7.260	7.260
Saldos al 31 de diciembre de 2013	12.500	0	110.434	122.934
Aportes futura capitalización		12.500		12.500
Utilidad del ejercicio			2.114	2.114
Saldos al 31 de diciembre de 2014	12.500	12.500	112.548	137.548



Ing. Daniel Torres
Apoderado

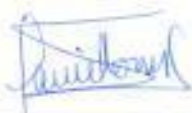


Coteamconsulting Cia. Ltda.
Contadores
CIA. LTDA.

R.U.C.: 1792293312001

GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y 2013
 Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Flujo de efectivo en actividades operacionales:			
Utilidad del ejercicio		2.114	7.260
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación			
Depreciación	10	10.447	12.145
Provisiones por beneficios a empleados	14	22.653	0
Provisión participación a trabajadores		2.820	2.687
Provisión impuesto a la renta		13.866	7.966
		<u>51.900</u>	<u>30.058</u>
Cambios en activos y pasivos operativos:			
(Aumento) Disminución Cuentas por cobrar relacionadas		(147.002)	8.107
(Disminución) Proveedores			(7.122)
(Disminución) Cuentas por pagar		8.279	
Aumento (Disminución) Beneficios sociales		51.286	(5.912)
Aumento (Disminución) Impuestos por pagar		(7.490)	(17.030)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades operativas		<u>(43.027)</u>	<u>8.101</u>
Flujo de efectivo en actividades de inversión:			
Adiciones activos fijos, neto		(7.091)	
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión		<u>(7.091)</u>	<u>0</u>
Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:			
Aportes futura capitalización		12.500	
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento		<u>12.500</u>	<u>0</u>
Disminución neta del efectivo en el periodo		(37.618)	8.101
Efectivo al inicio del periodo		46.471	38.370
Efectivo al final del ejercicio		<u>8.853</u>	<u>46.471</u>



Ing. Daniel Torres
Apoderado



Coteamconsulting Cia. Ltda.
Contador
COTEAMCONSULTING
CIA. LTDA.
 R.U.C.: 1792294312001

Las notas explicativas anexas 1 a la 17 son parte integrante de los estados financieros

Opinión

En nuestra opinión los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Goodyear International Corporation**- Sucursal Ecuador, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 el resultado integral de sus operaciones, los cambios en la inversión de la casa matriz y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Énfasis en asunto

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

Quito, 8 de abril de 2015

 **AL** advisory & consulting
AUDITORES CIA. LTDA
R.U.C.: 17922791680014


**Registro en la
Superintendencia de
Compañías SC-RNAE-749**


**Ecón. Amparo Albuja
Socia.**

GOODYEAR INTERNATIONAL CORPORATION

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS **POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida en el Ecuador mediante escritura pública, inscrita en el Registro Mercantil el 09 de marzo de 2007.

El objetivo principal de la compañía es la venta al por mayor de llantas y neumáticos. Adicionalmente realizará actividades de planificación, organización, funcionamiento, control e información administrativa, actividades de gestión y administrativas relacionadas con la venta de llantas.

La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, ciudad de Quito, en la Avenida Los Shyris N35.174 y Suecia. Edificio Renazzo Plaza, piso 1, oficina 105.

NOTA 2.- BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 y 2013, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Los estados financieros se muestran en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda corriente de uso legal en el Ecuador.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

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

a) Efectivo y equivalentes de efectivo-

Corresponden al efectivo y las colocaciones a corto plazo que se presentan en el estado de situación financiera denominados como equivalentes al efectivo. Constituyen los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

b) Instrumentos financieros-

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra activos financieros por préstamos y cuentas por cobrar. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Medición posterior

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Baja en cuentas

Un activo financiero (o, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando:

- Han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Las pérdidas por bajas de un activo financiero se reconocen en el estado de resultados del ejercicio.

Deterioro del valor de los activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés usada para descontar los flujos de efectivo futuros con el fin de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado,.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra pasivos financieros por cuentas por pagar comerciales, préstamos y otras cuentas por pagar.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Baja en cuentas

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros-

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

c) Vehículos, equipo y mobiliario-

Se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los costos por préstamos relacionados con proyectos de construcción o instalación a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando éstos no sean asumidos por terceros.

El costo de los activos en proceso constituye todos los desembolsos incurridos hasta que los proyectos están listos para la puesta en marcha y son capitalizados al elemento del activo correspondiente.

Los intereses y otros gastos financieros incurridos y directamente atribuibles a la adquisición o instalación de los activos cualificados, se capitalizan. Los activos cualificados, son aquellos que requieren la preparación para estar en condiciones de uso.

Los costos de mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo. Los gastos de reparación y mantenimiento se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Vehículos, equipo y mobiliario se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes y son como a continuación se muestra:

	Vida util estimada en años
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Equipos de oficina	10
Muebles de oficina	10

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, normalmente los activos son donados o destruidos de acuerdo a su naturaleza.

d) Deterioro de activos no financieros

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

e) Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

f) Obligaciones por beneficios post empleo

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

g) Impuestos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable, determinado conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario, determinada durante el ejercicio. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas de ingresos impositivos y gastos deducibles. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

Impuesto diferido

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

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

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuestos diferidos no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas, que en este caso son 23% para el año 2012, 22% para el año 2013 en adelante.

h) Comisiones a empleados sobre ventas

Mensualmente se provisionan comisiones a los empleados las cuales son calculadas en base a montos de ventas, logro de metas anuales y contribución a la rentabilidad de la compañía.

i) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y sin incluir impuestos ni aranceles.

Ingresos para costos de operación

Los ingresos para costos de operación son calculados basados en presupuestos mensuales de gastos más un 5% de honorarios por los servicios prestados por la Sucursal.

j) Reconocimiento de gastos-

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran que se los conoce y en el periodo al que corresponden.

NOTA 4.- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES

Los estados financieros de la Compañía incluyen ciertos juicios, estimaciones y supuestos contables de tal manera que los estados financieros reflejen la realidad financiera de la compañía

Estimaciones y supuestos-

La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros.

NOTA 4.- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES (Continuación)

Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

- Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales:

La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- Vida útil de vehículos, equipos y mobiliario:

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- Deterioro del valor de los activos no financieros:

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- Impuestos:

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria vigente. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Provisiones-

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período.

NOTA 5.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

Los instrumentos financieros se conformaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre			
	2014		2013	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al valor nominal				
Efectivo y sus equivalentes	8.853	0	46.471	0
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por cobrar relacionadas	234.886	0	87.884	0
	243.739	0	134.355	0
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por pagar	9.868	0	11.484	0
	9.868	0	11.484	0

NOTA 6.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Los instrumentos financieros se conformaban de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Caja	1.000	727
Bancos	7.853	45.744
	8.853	46.471

NOTA 7.- PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas con compañías y partes relacionadas (en términos y condiciones similares a las realizadas con terceros) al 31 de diciembre:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Ingreso por servicios administrativos	591.703	337.655

El siguiente es un detalle de los saldos con las principales partes relacionadas al 31 de diciembre, originados básicamente en las transacciones antes mencionadas.

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Saldo al inicio	87.884	87.931
Facturación del año	591.703	337.655
Cobros en el año	(444.701)	(337.702)
	234.886	87.884

Corresponde al valor de servicios administrativos pendientes de cobro a Goodyear International Corporation (Casa Matriz), cuyo vencimiento es inferior a 60 días.

NOTA 8.- VEHICULOS, EQUIPOS DE COMPUTO Y OFICINA

Vehículos, equipos de cómputo y oficina estaban conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Vehículos	65.719	65.719
Equipos de computación	13.773	6.681
	79.492	72.400
Depreciación acumulada	(63.027)	(52.579)
	16.465	19.821

Las vidas útiles estimadas por la compañía son como se muestra a continuación:

	Vida útil Estimada
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años

El movimiento de activos fijos se muestra a continuación:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Saldo al inicio	19.821	31.966
Adiciones netas	7.091	
Depreciación	(10.447)	(12.145)
	16.465	19.821

NOTA 9.- PROVEEDORES

Los saldos por pagar a proveedores estaban conformados de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Cuentas por pagar empleados	8.640	
Tarjeta de crédito corporativa	1.228	1.589
	9.868	1.589

NOTA 10.- BENEFICIOS SOCIALES

Los saldos por pagar por concepto de beneficios sociales tenían la siguiente composición:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Vacaciones por pagar	12.930	6.839
Participación a trabajadores (ver nota 11)	2.820	2.687
Aportes al IESS por pagar	28.259	1.906
Préstamos al IESS por pagar	914	914
Décimo tercera remuneración	10.829	739
Décimo cuarta remuneración	680	398
Fondos de reserva	425	404
Provisión de comisiones (1)	21.031	9.895
	77.888	23.782

(1) Corresponde a la provisión por comisiones pagadas a los empleados por las ventas del año.

NOTA 11.- IMPUESTOS POR PAGAR

La siguiente es la composición de impuestos por pagar al 31 de diciembre:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
Impuesto a la renta por pagar (1)	11.050	4.625
Retenciones de IVA	263	220
Retenciones impuesto a la renta	934	1.026
	12.247	5.871

(1) La conciliación tributaria para la determinación del impuesto a la renta del año se muestra a continuación:

	Al 31 de Diciembre	
	2014	2013
(Pérdida) Utilidad antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	18.800	17.913
Menos 15% participación a trabajadores	(2.820)	(2.687)
Utilidad después de participación a trabajadores	15.980	15.226
Más gastos no deducibles	47.046	20.984
Base imponible de impuesto a la renta	63.026	36.210
Impuesto a la renta afectado a operaciones en los estados financieros	13.866	7.966
Menos anticipo de impuesto a la renta pagado	(2.816)	(3.341)
Saldo por pagar	11.050	4.625

A la fecha de este informe la Compañía no ha realizado la declaración anual de su impuesto a la Renta. De acuerdo al cronograma establecido por la Autoridad Tributaria la obligación de presentar la declaración del impuesto a la renta es el 26 de abril de 2015.

NOTA 12.- RESERVA JUBILIACION PATRONAL Y DESAHUCIO

a) Reserva para jubilación patronal

La Legislación Laboral ecuatoriana en vigencia, requiere el pago del beneficio de jubilación por parte de los empleadores, a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo ininterrumpido con el mismo empleador. Así mismo, la Legislación Laboral ecuatoriana en vigencia, requiere el pago del beneficio de desahucio a aquellos trabajadores que por voluntad propia o del empleador tramitan ante la Autoridad Laboral este beneficio.

La reserva, determinada en base a un estudio actuarial elaborado por un profesional independiente, es registrada con cargo a los resultados del ejercicio.

El año 2014 fue el primero que la Compañía constituyó la reserva para jubilación patronal por un valor de USD 17.164.

b) Reserva para desahucio

La reserva por Desahucio contemplada en la Legislación laboral establece que la compañía deberá bonificar al trabajador con un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio. La provisión para esta contingencia es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

El año 2014 fue el primero que la Compañía constituyó la reserva para desahucio por un valor de USD 5.489.

NOTA 13.- CAPITAL ASIGNADO

El capital asignado a la Sucursal, representa la inversión directa extranjera. La Sucursal se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

NOTA 14.- SERVICIOS ADMINISTRATIVOS

Corresponde al monto de la facturación anual realizada a Casa Matriz. Estos montos equivalen a los costos de operación de la Sucursal más un 5% de honorarios por los servicios prestados por la Sucursal, según contrato lo establecido en el contrato debidamente firmado con la Casa Matriz el 7 de mayo de 2007.

Según criterio de la Administración de la Compañía se está facturando los reembolsos de gastos operativos con tarifa 0% de IVA, por considerar exportación de servicios. El monto registrado por estos conceptos en los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fue de USD 591.703 y USD 337.655, respectivamente.

NOTA 15.- CONTINGENCIAS FISCALES

A la fecha del informe de auditoría, 8 de abril de 2015, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias por los años 2012, 2013 y 2014 sujetos a revisión fiscal.

NOTA 16.- PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS

- El 16 de enero de 2006 mediante Registro Oficial No 188 se estableció la obligatoriedad para que aquellos contribuyentes que mantienen transacciones con sus partes relacionadas presenten a la Autoridad Tributaria los anexos con partes relacionadas y/o los informes de precios de transferencia. Mediante Resolución No NAC-DGER2008-0464 se establecieron los siguientes límites para la presentación de los anexos con partes relacionadas y los informes de precios de transferencia:
 - Los Contribuyentes que dentro de un mismo período fiscal mantengan operaciones con sus partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 3.000.000 deberán presentar a la Autoridad Tributaria el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
 - Los Contribuyentes que dentro de un mismo período fiscal mantengan operaciones con sus partes relacionadas en un monto acumulado que se encuentre entre USD 1.000.000 y USD 3.000.000; y que sus ingresos con partes relacionadas sea superior al 50% del total de sus ingresos deberán presentar a la Autoridad Tributaria el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
 - Los Contribuyentes que dentro de un mismo período fiscal mantengan operaciones con sus partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 5.000.000 deberán presentar a la Autoridad Tributaria el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y el Informe Integral de Precios de Transferencia.
- En el mes de junio de 2010 se publicó el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, entre sus principales aspectos se menciona lo siguiente:

Los dividendos y utilidades calculados después del pago de Impuesto a la Renta distribuido por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de Impuesto a la Renta. Los dividendos o utilidades distribuidas a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuar la correspondiente retención en la fuente de impuesto a la renta por parte de quien los distribuye.

- El 29 de diciembre de 2010 se emite el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, en el cual se incorporan incentivos de índole fiscal entre ellos la reducción de la tarifa del impuesto a la renta siendo del 24% para el año fiscal 2011, 23% para el año fiscal 2012, y 22% a partir del año 2013 en adelante.
- El 24 de noviembre del 2011 se promulgó la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, en el cual dentro de los puntos más importantes se estableció el 5% de impuesto a la salida de divisas.

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha del informe de auditoría, 8 de abril de 2015, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

