

Notas a los Estados Financieros Bajo NIIF

GEOMETRAL CÍA. LTDA.

**Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012.**

Abreviaturas utilizadas:

A continuación se describen las abreviaturas utilizadas en el presente informe:

La Compañía:	GEOMETRAL CIA. LTDA.
LORTI:	Ley Orgánica de Régimen de Tributario Interno
NEC:	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI:	Servicio de Rentas Internas
Superintendencia:	Superintendencia de Compañías
US\$:	Dólar de los Estados Unidos de América

Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera:

Estado de posición financiera

	Notas	31/12/2013	31/12/2012
Activos			
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	4	0.00	18,211.90
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	279.89	28,875.41
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	0.00	-648.48
Activo por impuestos corrientes	6	58,488.12	6,257.41
Propiedad, Planta y Equipo	7	40,387.42	31,735.92
Total activo		97,155.43	84,432.16
Pasivos			
Cuentas y Documentos por pagar	8	91,385.27	16,443.28
Otras obligaciones corrientes	9	1,522.05	8,513.08
Cuentas por pagar diversas relacionadas	-	0.00	47,570.94
Anticipos de clientes	10	610.21	0.00
Otros pasivos financieros	-	0.00	10,437.34
Total pasivo		93,517.53	82,964.64
Patrimonio			
Capital	11	500.00	500.00
Reserva legal	12	1,493.69	1,433.35
Resultado del Ejercicio	-	2,170.38	1,206.76
Resultados de Años Anteriores	-	891.21	-255.21
Aportes Futuras Capitalizaciones	13	11,500.00	11,500.00
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	14	-12,917.38	-12,917.38
Total patrimonio		3,637.90	1,467.52
Total pasivo más patrimonio		97,155.43	84,432.16

Estado de Resultados Integrales

	Notas	31/12/2013	31/12/2012
Ingresos			
Prestación de servicios	15	576,921.78	156,000.88
Costo de ventas y producción	-	531,371.04	-841.10
Utilidad bruta	-	45,550.74	155,159.78
Gastos de venta y administrativos	16	-43,645.92	153,315.99
(+) Otros Ingresos Actividades Ordinarias		648.57	0.00
Utilidad operacional	-	2,553.39	1,843.79
Utilidad/Pérdida antes de participación trabajadores	-	2,553.39	1,843.79
(Menos): participación trabajadores	-	383.01	276.57
(Menos): Impuesto a la Renta	-	1,242.91	360.48
Utilidad neta del ejercicio	-	2,170.38	1,206.76



Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas al 31 de diciembre del 2013

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO	500.00		1,433.35		1,146.42	-255.21	0.00			2,824.58
Incrementos			60.34							60.34
DETALLE AJUSTES POR NIIF:										0.00
Por eliminación gastos de constitución							-890.05			-890.05
Intereses implícitos cuentas por pagar							-2,727.33			-2,727.33
Aportes futuras capitalizaciones		11,500.00								11,500.00
Por eliminación activos amortizables							-9,300.00			-9,300.00
Resultados del periodo										0.00
SALDO FINAL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	500.00	11,500.00	1,493.69	0.00	0.00	-255.21	-12,917.38	2,170.38	0.00	3,637.90

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2013

DESCRIPCIÓN MOVIMIENTO	VALORES
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	-18,211.90
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	53,084.10
Clases de cobros por actividades de operación	606,165.87
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	606,165.87
Clases de pagos por actividades de operación	-546,142.27
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-473,772.38
Pagos a y por cuenta de los empleados	-32,811.64
Otros Pagos por actividades de operación	-39,558.25
Dividendos Pagados	-5,696.59
Impuestos a las ganancias pagados	-1,242.81
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-13,287.72
Adquisiciones de propiedad planta y equipo	-13,287.72
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-58,008.28
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Pagos de préstamos	-58,008.28
Otras entradas (salidas) de efectivo	
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-18,211.90
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	18,211.90
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	0.00
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2553.39
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	2,107.75
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	4,595.17
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-2,487.42
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	48,422.96
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	28,595.52
(Incremento) disminución en otros activos	17,741.66
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	2085.58
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	53,084.10

**Notas Explicativas a los estados financieros según revelación NIIF
Por el año Terminado al 31 de diciembre de 2013
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Nota 1. Constitución y Operaciones

La Compañía Geometral Cia. Ltda., fue constituida el 16 de Mayo del 2007, con el objeto social de brindar servicios profesionales en el campo de la Arquitectura, Ingeniería, diseño y construcción. La planificación, diseño, fiscalización, construcción, comercialización de proyectos inmobiliarios, avalúos, peritajes, estudios y diseños en el campo de la ingeniería, arquitectura y construcción. La planificación, Construcción y la prestación de servicios profesionales de arquitectura interior y exterior en cualquier tipo de obra civil y todo lo que se refiera al campo arquitectónico dentro de su distrito fiscal, Quito, y de todo el país.

Se encuentra conformado con un capital suscrito y pagado por \$400,00 (cuatrocientos dólares), con la siguiente nomina accionaria:

Accionista	No. Acciones	Valor	Participación
Larrea Arroyo Vicente Nicanor	165		
Larrea Córdova Daniel Francisco	170	160.00	40%
Larrea Córdova Nicanor Alejandro	165	240.00	60%
Total:	500	400.00	100%

Nota 2. Bases de preparación y presentación de los Estados Financieros

Declaración de Cumplimiento

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías

Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado que comprende el reconocimiento y registro de un ingreso o un gasto en el periodo contable a que se refiere, a pesar de que el desembolso o el cobro puedan ser hechos, todo o en parte, en el periodo anterior o posterior.

Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Periodo económico

El periodo económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde a un año terminado al 31 de diciembre 2013.

Nota 3. Resumen de las principales políticas de contables

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

b. Cuentas por cobrar e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran al costo de transacción. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo. La mejor evidencia del valor razonable son los precios cotizados en un mercado activo. Si el mercado para un instrumento financiero no es activo, la entidad establecerá el valor razonable utilizando una técnica de valoración. Para el caso de estas cuentas no existe un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar están valuadas a su costo amortizado el cual corresponde a cualquier disminución por deterioro del valor o incobrabilidad y por los pagos recibidos.

c. Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con el análisis de morosidad según la antigüedad de cada grupo de deudores y sus probabilidades de cobro.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por cobrar, la Compañía estima adicionalmente al 100% los saldos netos que no hayan sido cobrados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual.

d. Propiedad, planta y equipo

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;
- b) Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de inventarios durante tal periodo.

Depreciación

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo y aplicando los porcentajes fijados por las entidades competentes.

Importe depreciable y periodo de depreciación

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un

cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Los porcentajes de depreciación anual del Equipo de Computación y de los Muebles y Enseres se detallan como sigue:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos.

e. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

El importe recuperable se define como el mayor entre el precio de venta neto y su valor de uso. Para la Compañía el valor de uso es el apropiado; se calcularía trayendo a valor presente los flujos de efectivo que se espera que surjan de la operación continuada del activo a lo largo de su vida útil. El importe recuperable se puede estimar tomando en cuenta lo que se denomina una unidad generadora de efectivo, que es el más pequeño grupo identificable que incluya el que se está considerando y cuya utilización continuada genere entradas de efectivo que sean en buena medida independientes de las entradas producidas por otros activos o grupos de activos.

f. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 25%, de acuerdo a disposiciones legales vigentes la tarifa será del 24% para el año 2011, del 23% para el año 2012, y del 22% para el año 2013, si el valor de las utilidades que se reinvierten en el país se destinan a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando la metodología establecida en NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

g. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

h. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

i. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

j. Estado de Flujo de Efectivo

El estado de flujos de efectivo recoge los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo. En estos estados de flujos de efectivo se utilizan las siguientes expresiones en el sentido que figura a continuación:

- **Flujos de efectivo.-** entradas y salidas de efectivo o de otros medios equivalentes, entendiendo por estos las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- **Actividades de operación.-** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión.-** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento.-** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio total y de los pasivos de carácter financiero.

k. Cambios de en políticas y estimaciones contables

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 y 2012 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

Nota 4. Efectivo y Equivalentes del Efectivo

Se refiere a:

Descripción		2013	2012
Banco Produbanco Cta.	US\$	0.00	18,211.90
Total		0.00	18,211.90

Nota 5. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados

Se refiere a:

Descripción		2013	2012
Clientes	US \$	279.89	28,875.41
Total		279.89	28,875.41

Nota 6. Activos por impuestos corrientes

Se refiere a:

Descripción		2013	2012
Retenciones a la fuente a favor	US \$	13,721.82	6,257.41
IVA crédito fiscal	US \$	44,009.21	0.00
Total		57,731.03	6,257.41

Nota 7. Propiedad, Planta y Equipo

Se refiere a:

Descripción	2013	2012
Muebles y Enseres	US \$ 0.00	182.08
Maquinaria y Equipo	US \$ 40,387.52	31,624.26
Total	40,387.52	31,806.34

Nota 8. Cuentas y Documentos por pagar

Descripción	2013	2012
Proveedores por Transferencia	65,996.72	16,443.28
Acreedores Temporales	25,388.55	0.00
Total	91,385.27	16,443.28

Nota 9. Otras obligaciones corrientes

Se refiere a:

Descripción	2013	2012
Impuestos por pagar	US \$ 567.06	501.66
less por pagar	US \$ 72.00	529.71
Provisiones sociales por pagar	US \$ 499.98	1,148.09
Dividendos por pagar	US \$ 0.00	5,696.59
Socios por pagar	US \$ 0.00	0.00
Impuesto a la renta por pagar	US \$ 0.00	360.46
Participación empleados por pagar	US \$ 383.01	276.57
Total	1,522.05	8,513.08

Nota 10. Anticipos de clientes

Descripción		2013	2012
Anticipos de clientes	US \$	610.21	0.00
Total		610.21	0.00

Nota 11. Capital

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 está constituida por 400 acciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$1 dólar cada una.

Nota 12. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Nota 13. Aportes Futuras Capitalizaciones

La compañía presente aportes futuras capitalizaciones por un valor de \$11,500.21; los mismos que se capitalizarán en el año 2014 de acuerdo a lo estipulado en el acta de socios celebrada el 30 de Enero de 2014.

Nota 14. Resultados Acumulados NIIF

Los ajustes de la adopción por primera vez de las "NIIF", se registrarán en el Patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados.

Nota 15. Ventas

Las ventas de la Compañía se originan en la prestación de servicios profesionales en las áreas de construcción tanto rurales, civiles e industriales

Nota 16. Gastos de ventas y administración

En los años terminados el 31 de diciembre, los gastos de ventas fueron tal y como se reflejan en los balances entregados por el departamento contable y cuyos datos reposan en el sistema de declaraciones del SRI y la Superintendencia.

Los gastos corresponden principalmente a sueldos, horas extras, beneficios sociales, aportes al IESS, servicios básicos, seguridad, vigilancia, transporte, movilización, suministros y materiales.

Nota 17. Sanciones

De la Superintendencia de Compañías.

No se han aplicado sanciones a GEOMETRAL CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013 y 2012.

De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones significativas a GEOMETRAL CIA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2013 y 2012.

Nota 18. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no mantiene contingencias que a criterio de la Administración tengan que ser registradas o reveladas en los presentes estados financieros.

Nota 19. Hechos Posteriores a la Fecha de Balance

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Emma Calderón Siena
Contadora