

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011

(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda., fue constituida mediante Escritura Pública el 21 de Mayo de 2007, Resolución de la Superintendencia de Compañías Número 07.Q.IJ.002397 de 31 de Mayo de 2007 y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 07 de Junio de 2007. Su domicilio principal es la ciudad de Quito. Tiene un plazo de duración de cincuenta años contados desde la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente en actividades de asesoramiento medico y gestión, combinados.

3. Políticas Contables

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Además a pesar de que Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda. Está vigilada y regulada por la Superintendencia de Compañías y considerando que el objetivo de las NIIF es que los estados financieros de cualquier empresa en cualquier país puedan ser interpretados de la misma forma en la que son elaborados, se encuentra los estados financieros individuales adjuntos de la Compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), de acuerdo a los parámetros cuantitativos y cualitativos y demás requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros individuales, tal como lo requiere la sección 35 de la NIIF para las Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función de las normas vigentes al 31 de diciembre del 2012.

a) Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011 correspondientes al primer año de transición han sido preparados exclusivamente para ser presentados de manera comparativa como parte del proceso de conversión a NIIF para las Pymes de la Compañía para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

La compañía de acuerdo a la sección 35 de la NIIF para las Pymes presenta información comparativa con respecto al período comparable anterior para todos los saldos presentados en los estados financieros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de:

- El pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente de acuerdo al estudio actuarial de un perito independiente.

c) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

d) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) requiere que la administración realice regularmente juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

Vida útil y valores residuales de la propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

e) **Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario. **Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

f) **Activos y pasivos financieros**

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros se clasifican al costo amortizado menos el deterioro, o al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

g) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses, además de que no se cotizan en un mercado activo. Cuando los créditos por ventas se amplían más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar generadas se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada periodo la administración revisa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y se determina si existe alguna evidencia objetiva de su irrecuperabilidad, ya que de existir dicho indicio se reconoce con cargo a los resultados del periodo una pérdida por deterioro.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen préstamos, obligaciones, proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

g) Planta y equipo

Son reconocidos como propiedad, planta y equipos aquellos bienes que se usan en la producción/ prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

ii) Planta y equipos

La planta y equipos se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

El costo de adquisición incluye los costos formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y costos indirectos relacionados con la inversión.

i) Medición en el reconocimiento inicial

La planta y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

ii) Medición posterior

Los elementos de planta y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual la propiedad, planta y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a la planta y equipos se imputan a resultados.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de una propiedad, planta o equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados.

h) Depreciación de la planta y equipos

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada periodo se registra con cargo al resultado de cada periodo y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de propiedad, planta y equipos:

ACTIVO	VIDA UTIL (AÑOS)	PORCENTAJE DE DEPRECIACION
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Oficina	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Vehiculos	5	20%
Adecuaciones	10	10%

La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada periodo, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

i) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

j) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las bases fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del período de reporte.

j) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades que genera la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Beneficios Post - empleo y por terminación

Beneficios Post - empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo a lo establecido por el Código del Trabajo en el Ecuador, los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de pensiones de jubilación patronal.

Las provisiones para jubilación patronal se miden aplicando el método de la unidad de crédito proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido al 31 de diciembre del 2012.

Las provisiones para jubilación patronal y desahucio se miden aplicando el método de la unidad de crédito proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a la tasa del 7% anual, la cual es similar a la tasa promedio para los bonos de gobierno, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento. Las hipótesis actuariales incluyen variables, en adición a la tasa de descuento como la tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a los resultados del período en el que surgen.

Los factores de descuento se determinan cerca del final de cada año por referencia a los bonos de Gobierno que están denominados en la moneda en la

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

cual se pagan los beneficios y que tienen plazos de vencimiento cercanos a los plazos del pasivo de pensiones correspondiente.

Beneficios de terminación

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de resolver el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo a la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

La Compañía reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir el vínculo que la une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

k) Ingresos

Los ingresos se calculan 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.

i) Ingresos por venta de servicios

Los ingresos por servicios se registran cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad; los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

ii) Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen de manera proporcional en el tiempo, utilizando el método de la tasa efectiva de interés.

l) Gastos

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

m) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

Efectivo y equivalentes de efectivo: Comprende el efectivo en caja y bancos y los depósitos a la vista menores a 90 días plazo, es decir inversiones altamente líquidas y a corto plazo que sean fácilmente convertibles en monedas conocidas de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambio en el 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 financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades 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 financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

n) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la Compañía, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, podrían clasificarse como pasivos a largo plazo.

4. Primera aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para las Pymes)

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda., preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) hasta el año terminado al 31 de diciembre de 2011, ya que dichas normas eran los principios contables aplicados localmente en el Ecuador.

Los presentes estados financieros, al 31 de diciembre del 2012, se han considerado como los de primera aplicación de normativa NIIF para las Pymes presentando el año 2011 y 2010 para efectos comparativos de acuerdo a lo dispuesto en la sección 35 – Transición a la NIIF para las PYMES.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las Pymes requirió de una serie de modificaciones en la presentación y la valorización de las normas aplicadas hasta el 31 de diciembre del 2012, ya que ciertos principios y requerimientos de NIIF para las Pymes, son substancialmente diferentes a los principios contables locales equivalentes.

La siguiente es una descripción detallada de las principales diferencias entre las dos normativas aplicadas por la Compañía y el impacto sobre patrimonio al 31 de diciembre del 2011 y 2010.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

- a) Conciliación del patrimonio presentado según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) al resultante de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2011 (periodo de transición):

	31/12/2011	01/01/2011
Patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	517.119	440.142
Reclasificación de cuentas por cobrar		0
Amortización	390	239
Reversión de gasto por desahucio		
Patrimonio bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)	516.729	439.903

- b) Reconciliación entre el Resultado Neto bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) al 31 de diciembre de 2011:

	31-dic-11
Resultado neto bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)	276.713
Reclasificación de cuentas por cobrar	
Reversión depreciación activos fijos	
Reversión desahucio de ejercicio	0
Resultado neto Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)	275.713

- c) Explicaciones de las principales diferencias:

Gasto amortizaciones

Bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad la Compañía registró activos amortizables que se estaban reconociendo en el Estado de Resultados durante el tiempo. Bajo Normas Internacionales de Información Financiera, no existe este criterio, por lo que se registra en su totalidad en el Estado de Resultados.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

5. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 el saldo en efectivo y equivalentes del efectivo se compone como sigue:

	2012	2011
Caja	107	107
Bancos	163.070	189.889
Inversiones	162.245	113.503
Total	325.421	303.499

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 el efectivo y equivalentes de efectivo no posee restricciones para su uso.

6. Cuentas por Cobrar Comerciales, Cuentas por Cobrar Relacionadas y Otras Cuentas por Cobrar

El saldo de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2012 y 2011 fue como sigue:

Cuentas por cobrar comerciales

	2012	2011
Cuentas por cobrar aseguradoras	38.079	77.586
Cuentas por cobrar vitamed	5.825	5.814
(-) Provisión de cuentas incobrables	(1.280)	(1.280)
Total cuentas por cobrar - neto	42.574	77.120

Detalle de la provision de cuentas incobrables

Saldo inicial	(1.280)	(1.018)
Provision del periodo	0	(262)
Saldo Final	(1.280)	(1.280)

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

Anticipos

	2012	2011
Anticipo Honorarios Raúl Coka Aguirre	12.864	12.702
Gabriela Vasquez	328	328
Palmeral	4.004	4.004
Garantía Dep. Cecilia Quintanilla	2.824	2.824
Total anticipos	20.020	19.858

Cuentas por cobrar

	2012	2011
RCB México	40.940	40.940
Raúl Coka Barriga AAPS Cia. Ltda.	54	46
Raúl Coka Barriga AAPS Cia. Ltda.	137	0
Cuentas por cobrar - Compañías relacionadas:	41.023	40.986

Otras cuentas por cobrar

	2012	2011
Anticipos empleados	943	1.263
Impuestos anticipados	1.780	0
Impuestos anticipados años anteriores	92.829	114.086
Seguros pagados por anticipado	4.165	6.572
Otros anticipos	1.127	26.765
Anticipo Regus Management	1.310	1.310
Total otras cuentas por cobrar	106.153	149.997

7. Planta y Equipos- Neto

El movimiento de las propiedades y equipos neto al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

	Adecuaciones	Muebles y Enseres	Equipos de oficina	Equipos de computación	Vehículos	Total
Al 1 de enero del 2011						
Costo	0	0	0	0	121.012	121.012
Depreciación acumulada	0	0	0	0	(4.167)	(4.167)
Total	0	0	0	0	116.846	116.846
Al 31 de diciembre del 2011						
Saldo inicial	0	0	0	0	116.846	116.846
Adiciones	7.930	0	0	4.784	53	13.223
Depreciación del periodo	0	0	0	(734)	(73.796)	(74.530)
Total	7.930	0	0	4.046	93.109	105.085
Al 1 de enero del 2012						
Costo	7.930	0	0	4.784	121.571	134.285
Depreciación acumulada	0	0	0	(734)	(38.267)	(39.001)
Total	7.930	0	0	4.046	93.109	105.085
Al 31 de diciembre del 2012						
Saldo inicial	7.930	0	0	4.046	93.109	105.085
Adiciones	0	1.640	1.547	4.504	52.045	59.736
Ventas						0
Depreciación de la venta						0
Depreciación del periodo	(108)	(108)	(108)	(547)	(6.946)	(8.717)
Total	7.732	1.249	1.388	7.998	138.208	156.485
Al 31 de diciembre del 2012						
Costo	7.930	1.448	1.567	9.290	173.614	193.869
Depreciación acumulada	(108)	(108)	(108)	(1.351)	(35.408)	(37.584)
Total	7.732	1.249	1.388	7.938	138.208	156.485

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

La depreciación de los activos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos (véase nota 3-h).

El cargo a resultados por concepto de depreciación del activo fijo se registra dentro de los gastos de administración.

8. Otros activos diferidos

A 31 de diciembre del 2012 y 2011 un detalle de los otros activos diferidos es como sigue:

	Gastos de constitución	Programa de computación	Total
Al 1 de enero del 2011			
Costo	755	1.611	2.366
Depreciación acumulada	(516)	(1.611)	(2.127)
Total	239	(0)	239
Al 31 de diciembre del 2011			
Saldo inicial	239	(0)	239
Adiciones	0	0	0
Total	88	(0)	88
Al 1 de enero del 2012			
Costo	755	1.611	2.366
Depreciación acumulada	(667)	(1.611)	(2.278)
Total	88	(0)	88
Al 31 de diciembre del 2012			
Saldo inicial	88	(0)	88
Adiciones	0	0	0
Depreciación del período	(38)	0	(38)

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

Total	50	0	50
Al 31 de diciembre del 2012			
Costo	755	1.611	2.366
Depreciación acumulada	(705)	(1.611)	(2.316)
Total	50	0	50

9. Cuentas por Pagar Comerciales, Cuentas por Pagar Relacionadas

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 los saldos de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

Cuentas por pagar

	2012	2011
Obligaciones sociales	67.281	52.608
Impuestos	33.444	23.696
Provisiones	73.149	49.505
Giros	13	13
Total cuentas por pagar	173.887	125.822

Cuentas por pagar - Relacionadas

	2012	2011
ILC R.A.A.P.S.CIA.LTDA.	9.960	87
Total cuentas por pagar Relacionadas	9.960	87

La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos dentro de condiciones normales de negocio.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

10. Impuesto a la renta

a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 23% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 (24% aplicable a la utilidad gravable comprendida al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011). Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

	2012	2011
Resultado neto	88.450,38	275.712,54
Más: participación a trabajadores	14.786,16	47.385,82
Utilidad después de participación a trabajadores	103.236,54	323.098,36
Más: Gastos no deducibles	5.278,28	4.290,82
Más: Gastos iniciales para generar nuevos inventos		0
Más: Faltas por no haber presentado oportunamente a las autoridades		0
Menos: Ingresos exentos	0	0
Menos: Deducciones especiales	3.372,69	0,00
Base imponible	105.141,73	327.389,18
Impuesto a la renta causado	10.912,80	75.319,38
Anticipo calculado	4.871,04	10.094,04
Impuesto a la renta por pagar mayor entre el anticipo y el impuesto causado	6.041,76	65.225,34
Más: Exceso del anticipo pendiente de pago	4.871,04	1.236,04
Menos: Retenciones de impuesto a la renta	4.342,09	16.135,34
Impuesto a la renta por pagar	6.570,69	50.326,04

(1) Comprende los ajustes por NFV para los Pymes que de acuerdo al criterio de la administración y sus asesores tributarios no son contemplados para la base de cálculo del impuesto a la renta de la Compañía.

b) Contingencias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2010 al 2012.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

11. Provisión por Jubilación Patronal

Provisión por Jubilación Patronal

La Compañía tiene registrado de acuerdo a los requerimientos del Código del Trabajo el pago de un bono de jubilación a los trabajadores que por veinte o veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuado o ininterrumpidamente, tomando como base un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

La Compañía tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuos o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal. La Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, basado en una pensión mensual mínima de US\$20 y considerando para dicho cálculo tasa de descuento del 7% anual. El movimiento por este concepto en los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 ha sido el siguiente:

	2012	2011
<i>Jubilación Patronal</i>		
Saldo inicial	3.001	258
Provision del período	1.515	2.748
Saldo Final	4.516	3.001

12. Patrimonio de la Compañía

a) Capital Social

El capital social autorizado consiste de 5.000 acciones de US\$1 valor nominal unitario (al 31 de diciembre del 2012 y 2011) con lo cual el capital neto al 31 de diciembre de 2012 y 2011 asciende a US\$ 5.000.00.

b) Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la Reserva Legal asciende a US \$ 30.605.97 y \$ 33.793.85 respectivamente.

c) Resultados acumulados

Resultados por aplicación de NIIF por primera vez

Registra todo el efecto de la aplicación de NIIF para las Pymes por primera vez, de aquellos ajustes que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

El saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Accionista ni puede ser utilizado en aumentar el capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. Este saldo podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía a sus Accionistas.

13. Ingresos

El detalle de los ingresos ordinarios por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son los siguientes:

	2012	2011
Ingresos operacionales	406.897	476.644
Rendimientos financieros	2.329	1.015
Otros Ingresos	43.754	4
Total Ingresos	452.979	477.663

14. Gastos por su naturaleza

El detalle de los gastos por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 son los siguientes:

DESCRIPCION	2012	2011
Gastos Suavios	558.588	566.475
Gastos del Personal	375.774	488.132
Personal Directivo y Profesional	136.217	17.536
Viáticos y Mandatos	21.682	12.203
Otros Gastos del Personal	1.875	1.361
Bienes Consumibles	45.456	75.846
Servicios	208.997	149.110
Impuestos	1.268	5.680
Comisiones y Asesorías	27.433	21.125
Gastos Generales	477	857
Gastos Financieros	6.774	10.454
Compras Bienes y servicios privados para la Cía.	502.063	569.574
Otros Gastos	22.524	9.362
Total Gastos	1.945.818	1.761.528

Asistencia Total Raúl Coka Barriga RKB Cia. Ltda.

15. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de nuestro informe del 27 de marzo del 2013, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Juan Pablo Gujardo
Contador
RUC 1714575196001