

AMANKAYA CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas

- 1 Constitución y Objeto** **AMANKAYA CIA. LTDA.**, se constituyó en la ciudad de Quito Ecuador el 27 de abril del 2007. Su actividad principal es la asesoría, planeación y construcción de telecomunicaciones en las áreas de planta externa, sistemas de fibra óptica, redes de acceso, aplicaciones IP y multimedia, sistemas satelitales. Importación, exportación, compra, venta y comercialización de toda clase de equipos para adecuar e instalar en puertos, aeropuertos, terminales terrestres, mercados, camales.

Con fecha 28 de julio del 2011, la Compañía procede a realizar un aumento de capital y reforma del estatuto social de la compañía AMANKAYA CIA. LTDA.

Con estos antecedentes, la compañía se encuentra en capacidad de realizar todas las actividades mercantiles que estén enmarcadas dentro de la ley ecuatoriana y dentro del giro normal de su negocio.

- 2 Bases de Presentación** Los estados financieros están expresados en dólares americanos, de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

Los estados financieros de **AMANKAYA CIA. LTDA.**, son preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, las cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

El criterio para la preparación de los estados financieros es el de costo histórico.

Implementación de NIIF Normas Internacionales de Información Financiera

La elaboración de los estados financieros antes mencionados se los ha realizado de acuerdo a la NIIF 1, aplicando todas las excepciones obligatorias y se han considerado las exenciones

AMANKAYA CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas

optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, ninguna de las cuales resultó aplicable dada la naturaleza de las operaciones de la Compañía y la composición de sus estados financieros.

En las Notas 12 y 13, se presenta la conciliación de los estados financieros bajo NIIF y los estados financieros fiscales.

Inventarios Están registrados al costo de adquisición los mismos que no exceden el valor de mercado.

**Propiedad
Planta y
Equipos** Se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Las erogaciones por reparación se cargan a los resultados del año y los gastos por mejoras son activados. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y Equipos de Oficina	10.00%
Equipo de Computación	33.33%
Vehículos	20.00%

AMANKAYA CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

**Cuentas por
Cobrar**

	Diciembre 31, 2013
Cientes Nacionales	28.741,65
Cientes extranjeros	1.692,00
Otras Cuentas por Cobrar	485,71
	<u>30.919,36</u>
(2) Menos Provisión acumulada para cuentas incobrables	212,73
	<u>30.706,63</u>

	Diciembre 31, 2013
Saldo al inicio del año	212,73
Provisión del año	<u>-</u>
Saldo Final	<u>212,73</u>

No se consideró realizar la provisión para el año 2013 en virtud que la cartera es corriente y no mantiene antigüedad.

Inventarios

	Diciembre 31, 2013
Firewall	200,00
Ethernet	400,00
Inventario Ciber	392,56
Saldo Final	<u>992,56</u>

Dentro de la compañía se manejan inventarios para la venta ubicados en el Centro Comercial El Recreo llamado Ciber, el cual se compone de Cds, flash memory, carpetas, hojas, entre otros.

AMANKAYA CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

**Activos no
Corrientes
Mantenidos
para la Veta**

**Diciembre 31,
2013**

Herramientas

77.776,89

Saldo Final

77.776,89

Corresponde a herramientas usadas por la compañía en sus proyectos las cuales se han decidido vender durante el 2014.

**Préstamos
Bancarios**

**Diciembre 31,
2013**

Produbank

31.264,38

Saldo Final

31.264,38

Este crédito se realizó con Produbank Panamá cuyo capital por US\$ 30.000,00 y un interés por US\$ 1.264,38, a una tasa del 4.25% pagadero a 357 días, con vencimiento el 06 de octubre del 2014.

**Provisiones
Finales**

Constituyen el 15% Participación Trabajadores y Empleados y 22%, del Impuesto a la Renta:

AMANKAYA CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

Conciliación para el cálculo de la Participación Trabajadores y Empleados

	<u>Diciembre 31, 2013</u>
Utilidad antes de la Participación Empleados e Impuestos	49.879,80
15% Participación Trabajadores y Empleados (I)	7.481,97
Conciliación para el cálculo del Impuesto a la Renta	
Utilidad antes de Participación Trabajadores	49.879,80
(-) 15% Participación Trabajadores (I)	7.481,97
	<u>42.397,83</u>
Más Gastos no deducibles	11.012,63
Base Imponible Impuesto a la Renta	<u>53.410,46</u>
22% Impuesto a la renta	11.750,30
(-) Retenciones en la Fuente	9.257,66
(-) Anticipo impuesto renta	<u>746,94</u>
Saldo a Favor de la Administración Tributaria	1745,70

La Ley de Régimen Tributario Interno Art. 37.- "Tarifa del impuesto a la renta para sociedades (Sustituido por la Disposición reformativa segunda, num.2.6 de la Ley s/n, R.O.351-S, 29-XII- 2010), Las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos (22%) sobre su base imponible.

Según la Disposiciones Transitorias primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R.O. 352-S, 29-XII-2010) El impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la ley de Régimen Tributario Interno, se aplicará de forma progresiva en los siguientes términos: Durante el ejercicio fiscal 2011, la tarifa impositiva será del 24%.

Durante el ejercicio fiscal 2012, la tarifa impositiva será del 23%. A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%, en su párrafo segundo dice: Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión."

AMANKAYA CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno de Art. 125.- "Retenciones por utilidades, dividendos o beneficios. Cuando una sociedad residente en el Ecuador distribuya o entregue utilidades, dividendos o beneficios, a favor de personas naturales residentes en el Ecuador, deberá efectuar una retención en la fuente del impuesto a la renta"

En conclusión: el contribuyente que decida reinvertir, sobre el valor máximo a reinvertir aplicará la tarifa del 15%, si por el contrario, decide reinvertir una parte de este valor, sobre está aplicará el 15%, y sobre la utilidad gravable o base imponible menos el valor de tal reinversión aplicará el 22%. La suma de estos dos valores dará como resultado el impuesto a la renta causado total a registrarse en el casillero correspondiente.

Capital Social El capital social de la Compañía está constituido por 10.400, participaciones ordinarias y nominativas con un valor de US\$ 1.00, dólar cada una.

Reserva Legal De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 5% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía.

Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo excepto en el caso de liquidación de la compañía pero puede ser utilizado para cubrir pérdidas de operaciones o para aumentos de capital.

Impuesto a la Renta De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula el 22%, sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros.

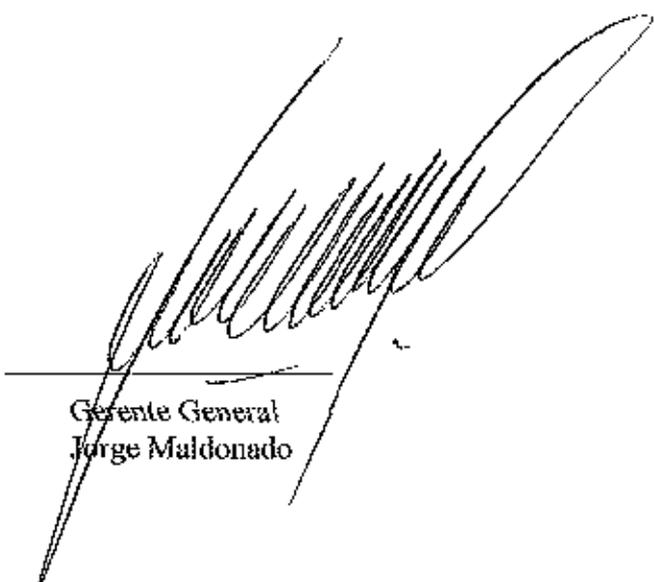
Conciliación del Estado de Resultados Integral bajo NIIF vs Fiscal

	NIIF	FISCAL	DIFERIDO
Utilidad Contable	49.879,80	49.879,80	-
15% Participación a Trabajadores	7.481,97	7.481,97	-
	42.397,83	42.397,83	-
(+) Gastos no deducibles	11.012,63	11.012,63	-
Base de Cálculo	53.410,46	53.410,46	-
22% Impuesto a la Renta	11.750,30	11.750,30	-
Utilidad Neta	41.660,16	41.660,16	-

AMANKAYA CIA LTDA
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en US Dólares)

Conciliación de Estados de situación financiera NIIF vs FISCAL

	Al 31 diciembre 2013		DIFERIDO
	NIIF	FISCAL	
Activo			
Activo Corriente	363.625,87	363.625,87	-
Activo no Corriente	118.163,35	118.163,35	-
Total Activo	481.789,22	481.789,22	-
Pasivo			
Pasivo Corriente	234.177,09	234.177,09	-
Pasivo no Corriente	-	-	-
Total Pasivo	234.177,03	234.177,03	-
Patrimonio	247.612,13	247.612,13	-
Total Patrimonio	248.177,03	248.177,03	-
Total Pasivo y Patrimonio	481.789,22	481.789,22	-



Gerente General
Jorge Maldonado



Contador
Sebastián Torres