

**CENTRO DE CONTACTO C-3 CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**(Expresadas dólares)**

---

**1. - CONSTITUCION Y OBJETO**

**CENTRO DE CONTACTO C-3 CIA. LTDA.**, es una Compañía constituida en la ciudad de Quito de la República del Ecuador. Su objeto social consiste principalmente es el alquiler de maquinaria y equipo de construcción, dotado de operarios.

**2. - POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de **CENTRO DE CONTACTO C-3 CIA. LTDA.**, son las establecidas por las normas internacionales de información financieras (NIIF), que establecen los procedimientos técnicos contables a ser aplicados, para lograr una adecuada presentación de los estados financieros.

**Adopción por primera vez de las NIIF**

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador. En base a este cronograma la Compañía deberá adoptar estas normas a partir del 1 de enero de 2011.

La Compañía ha venido preparando sus estados financieros de conformidad a Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de acuerdo a la resolución de la Superintendencia la Compañía ha convertido sus estados financieros a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre del 2010 y el balance de apertura al 1 de enero del 2011, fecha de transición a las NIIF, con la finalidad de cumplir con lo establecido con la NIIF1 y NIC1 que determinan que los balances deben ser presentados comparándolos por lo menos con un período anterior.

De acuerdo a lo antes mencionado, el balance al 1 de enero del 2011 es el balance de apertura, fecha de transición a las NIIF, sobre el que no se practicó ajustes con efecto en el patrimonio de la compañía y los Primeros Estados Financieros sin ajustes integrales al balance de situación, patrimonio, resultados y estado de flujos de efectivo son los presentados al 31 de Diciembre del 2011. Por lo tanto, los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2011 son los primeros estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que serán usados como estados financieros comparativos a los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 ha ser presentados formalmente ante la Superintendencia de Compañías en el mes de Abril del año 2013.

Los estados financieros que se adjuntan en la primera parte de este informe son **los** estados financieros convertidos de NEC a NIIF al 31 de diciembre del 2012 y que se presentan comparados con el balance de apertura al 1 de diciembre del 2011 en el caso del estado de situación financiera.

- **Cambio de vida útil--** De acuerdo con NIC 16 la depreciación es distribuida a lo largo de la vida útil de los activos (considerando “vida útil” como el período durante el cual se espera utilizar el activo). En los estados financieros bajo NEC, la Compañía asignó la vida útil en base a la normativa fiscal.
- **Revalorización como costo atribuido.-** En base a lo indicado por la NIIF 1, la Compañía adoptó el valor de reevaluó para edificios y terrenos aplicando la exención del costo atribuido, que no se aplico
- **Instrumentos financieros.-** En base a la NIC 39, se determina el valor presente de las cuentas por cobrar y por pagar para evaluar si existe un interés implícito en las mismas, bajo NEC no se realizaba este análisis.
- **Impuestos diferidos.-** En base a la NIC 12, se registran los impuestos diferidos de las diferencias temporales que bajo las NEC no se lo hace.
- **Inventarios obsoletos y de lento movimiento.-** En base a la NIC 36 se registra el deterioro de inventarios acorde con la realidad de los mismos, situación que no se ha venido realizando y no aplica por no tener inventarios

La transición de NEC a NIIF **no ha tenido un impacto material en el estado de flujo de efectivo.**

Se efectuaron los siguientes procedimientos para determinar el balance de apertura:

- Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por las NIIF.
- No se reconocieron partidas como activos o pasivos si las NIIF no permiten tal reconocimiento.
- Se reclasificaron los activos y componentes según las NEC con arreglo a las categorías que le corresponde según NIIF (se cambió la presentación del Balance General y de Resultados considerando lo establecido en la NIC 1)
- Se aplicaron las NIIF al valorar todos los activos y pasivos reconocidos.

## **Exenciones en la aplicación de NIIF**

### **Excepciones electivas:**

	<b>Norma</b>	<b>Aplicable?</b>	<b>Comentarios</b>
1	Combinación de negocios	No	No se ha realizado ni se mantienen operaciones de combinaciones de negocio.
2	valor razonable o revalorización como coste atribuido	No	La Compañía optó por el método del reevaluó como costo atribuido para los edificios y terrenos.
3	Beneficios o retribuciones a los empleados	No	La Compañía ajustó las provisiones laborales para jubilación no registradas en períodos anteriores en concordancia con el informe actuarial respectivo y reversó la provisión por desahucio, por cuanto no es política pagar ese beneficio a los empleados
4	Diferencias de conversión acumuladas	No	La Compañía no tiene inversiones en filiales, por lo tanto existe efecto en las variaciones en tasas de cambios generadas por este concepto.
5	Instrumentos financieros compuestos.	No	La Compañía no tiene estos instrumentos financieros
6	Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos	No	No se ha efectuado inversiones en compañías subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos
7	Clasificación de instrumentos financieros previamente reconocidos	Sí	La Compañía a la fecha de transición dispone de instrumentos financieros que fueron medidos de acuerdo a lo que indica la norma.
8	Pagos basados en acciones de la propia entidad	No	La Compañía no efectúa este tipo de operaciones.
9	Contratos de seguro	No	El objeto social de la Compañía no se relaciona con esta industria.
10	Provisión de costos de desmantelamiento, remoción o restauración como parte del costo de propiedades, planta y equipo	No	No se ha realizado esta provisión por razones de costo beneficio y además porque básicamente no es aplicable remociones o restauraciones de acuerdo al objeto social de la compañía
11	Acuerdos de arrendamiento mercantil (determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento)	No	A la fecha de adopción no se mantienen contratos de arrendamiento mercantil.
12	Evaluación al valor justo para activos y pasivos financieros en la fecha de registro.	No	A la fecha de la primera adopción, la Compañía no dispone de instrumentos financieros que ameriten ser valorados a su valor razonable.
13	Negocios de recursos minerales	No	El objeto social de la Compañía no se relaciona con esta industria.

**Excepciones obligatorias:**

Durante la ejecución del ejercicio de conversión, no se detectaron asuntos relacionados con las excepciones obligatorias determinadas en la NIIF 1.

**Listado de normas aplicables:**

<b>Norma Internacional de Información Financiera</b>	<b>Aplicable?</b>	<b>Ajuste por NIIF 1</b>
<b>NIC 1</b> Presentación de estados financieros	SI	SI
<b>NIC 2</b> Existencias (Inventarios)	NO	NO
<b>NIC 7</b> Estado de flujo de efectivo	SI	NO
<b>NIC 8</b> Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	SI	NO
<b>NIC 10</b> Hechos posteriores a la fecha del balance	NO	NO
<b>NIC 12</b> Impuesto sobre las ganancias (Impuesto diferido)	NO	NO
<b>NIC 16</b> Activo inmovilizado (Propiedad, planta y equipo)	SI	NO
<b>NIC 17</b> Arrendamientos	SI	NO
<b>NIC 18</b> Ingresos ordinarios	SI	NO
<b>NIC 19</b> Retribuciones (beneficios) a empleados	SI	NO
<b>NIC 32</b> Instrumentos financieros (presentación e información a revelar)	SI	NO
<b>NIC 36</b> Deterioro del valor de activos	NO	NO
<b>NIC 37</b> Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	NO	NO
<b>NIC 39</b> Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)	SI	SI
<b>NIIF 1</b> Adopción por primera vez de las NIIF	SI	SI
<b>NIIF 7</b> Instrumentos financieros (información a revelar)	SI	NO

A continuación se resumen los principales principios contables aplicados por la Compañía:

**a) Bases de preparación**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

**b) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y predicción posterior**

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende exclusivamente del sentido y fin para el cual los mismos fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento.

La Compañía clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes cuatro categorías definidas en la NIC 39: (i) Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados, (ii) Préstamos y cuentas por cobrar, (iii) Activos financieros disponibles para la venta y (iv) otros pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus inversiones en el momento del reconocimiento inicial. Los aspectos más relevantes de cada categoría se describen a continuación:

**i) Activos y pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados:**

Esta categoría incluye contratos de derivados que son reconocidos como activos y pasivos al valor razonable en el balance general. Los cambios en el valor razonable de los contratos de este tipo de derivados son registrados en el rubro “Pérdida en instrumentos financieros derivados” del estado del resultado integral. Durante el año 2012, la Compañía no utilizó instrumentos financieros derivados.

**ii) Préstamos y cuentas por cobrar:**

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos con cobros fijos o determinables, clasificados como activos financieros no derivados distintos de: los que la entidad tenga la intención de vender inmediatamente o en un futuro próximo y de los que se designen como disponible para la venta.

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por cobrar son posteriormente llevados al costo amortizado usando la metodología de tasa de interés efectiva, menos la provisión por desvalorización. No se efectuaron ajustes por este concepto por cuanto no existen activos significativos con vencimientos mayores a tres meses.

La provisión para cuentas de dudosa cobranza se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta. Para tal efecto, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión. La provisión para cuentas de dudosa cobranza se registra con cargo a resultados del ejercicio en que se determine su necesidad.

**iii) Activos disponibles para la venta:**

Son aquellas designadas para mantenerlas por un tiempo indefinido, las cuales pueden ser vendidas debido a necesidades de liquidez o cambios en: la tasa de interés, tipos de cambio o en el precio de capital; o no califican para ser registradas como a valor razonable con efectos en resultados, mantenidas hasta su vencimiento o préstamos y cuentas por cobrar. La compañía no registra este tipo de inversiones al 31 de Diciembre del 2012.

**iv) Pasivos financieros:**

Después del reconocimiento inicial, los otros pasivos financieros son posteriormente medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima en la emisión y los costos que son parte integral de la tasa efectiva de interés.

Los pasivos financieros comprenden principalmente los préstamos bancarios, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y deuda a largo plazo. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Al 31 de diciembre de 2012 y al 1 de Enero del 2011. No se efectuaron ajustes por este concepto por cuanto no existen pasivos significativos con vencimientos mayores de tres a seis, ni tampoco tiene la compañía préstamos que deban ser ajustados al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

**c) Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa al final de cada ejercicio si un activo financiero o grupo de activos financieros está deteriorado. Se considera que un activo financiero o grupo de activos financieros se han deteriorado si, y solo si, existe evidencia de deterioro como resultado de uno o más eventos que haya ocurrido después del reconocimiento inicial de los activos y en el caso de que la pérdida tenga un impacto sobre la estimación de los flujos futuros de efectivo de los activos financieros correspondientes. La evidencia de deterioro puede incluir indicadores que los deudores están experimentando significativa dificultad financiera, probabilidad de entrar en quiebra u otro aspecto financiero que evidencie la dificultad o disminución de generación de flujos futuros de efectivo

#### **d) Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y su monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

#### **e) Efectivo y equivalentes de efectivo-**

Para fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo corresponden a los saldos de caja y bancos disponibles (sin restricciones), depósitos e inversiones con vencimientos menores a tres meses desde la fecha de adquisición. El efectivo y equivalentes de efectivo se registran en el balance general a su valor nominal.

#### **Activos fijos**

Los activos fijos excepto terrenos y edificios se presentan al costo menos la depreciación acumulada. Los terrenos y los edificios se encuentran valuados al costo revaluado efectuado por un perito y su depreciación se ha efectuado prospectivamente desde su revaluación. Adicionalmente, se registran pérdidas por deterioro en caso de existir.

En el momento de disposición, cualquier reserva de revaluación relacionada con el activo particular que está siendo vendido es transferida a utilidades acumuladas.

El costo de adquisición incluye los costos necesarios para poner en uso el activo.

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 la cuenta de resultados del periodo en que se incurren.

La Compañía deprecia los activos de propiedad y equipo desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

	Base NEC	Base NIIF
	AÑOS	AÑOS
Edificios Revaluados	20	15-35-50
Equipos de oficina y computo	5-10	5-10
Vehículos	5	5-12
Instalaciones	10	5-10
Muebles y enseres	10	5-15
Equipo de taller	10	5-10

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 activos fijos.

De igual forma se aplican procedimientos para evaluar cualquier indicio de deterioro de valor de los activos fijos. Frente a la existencia de activos fijos, 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.

### **Otros Activos**

Son valorados al costo del depósito efectuado en efectivo como garantías solicitadas por los proveedores.

### **Deterioro del valor de activos no corrientes**

La Compañía, en cada cierre anual realiza una evaluación de la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el menor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

### **Uso de estimaciones-**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, En el proceso de aplicación de políticas contables, la gerencia ha realizado las siguientes estimaciones:

## **Activos fijos**

El tratamiento contable para los activos fijos se considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación. La determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto al uso de los activos y la evolución tecnológica esperada.

## **Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación.

## **Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos se reconocen cuando el bien o el servicio han sido entregado independientemente de que haya sido cancelado o no.

## **Participación a trabajadores-**

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

## **Impuesto a la renta-**

El gasto por impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el impuesto a la renta corriente como los impuestos diferidos amortizados cada año.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. La tasa de impuesto a la renta empleada es la que está vigente a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 23% para el ejercicio 2012 y en los ejercicios anteriores fue el 25%.

Las diferencias temporales generalmente se tornan deducibles cuando el activo relacionado es recuperado o el pasivo relacionado es liquidado. Un pasivo o activo por impuesto diferido representa el monto de impuesto pagadero o reembolsable en ejercicios futuros bajo las tasas tributarias actualmente promulgadas como resultado de diferencias temporales a finales del ejercicio.



**Fernando Naranjo H.**  
**Reg. 20401**