

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2007, con el nombre de “PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA”. Su actividad principal es la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por fin identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación.

NOTA 2 - ESTADOS FINANCIEROS CON ARREGLO A NIIF

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, que corresponden estados financieros bajo NIIF para Pymes de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General el 15 de marzo del 2014, para su posterior aprobación por la Junta General de Socios el 25 de marzo del 2014

NOTA 3- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 35 de la NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para Pymes vigente al 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

3.1. Bases de preparación de estados financieros separados

Los presentes estados financieros separados de la Compañía constituyen los segundos estados financieros separados preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera par Pequeñas y Medianas Empresa (NIIF para Pymes) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Los estados financieros se han preparado básicamente bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes, requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración..

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

3.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible cajas chicas, fondos rotativos y los depósitos a la vista en instituciones financieras.

3.4 Activos y pasivos financieros

3.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “cuentas por cobrar comerciales” y “otras cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía solo mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

(a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos y obligaciones financieras, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

3.4.2 Reconocimiento y medición, inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se desconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial –

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

(a) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta principalmente las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes directos y compañías relacionadas por prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por fin identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses.
- (ii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos entregados a trabajadores, proveedores y avances varios que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(b) Otros pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

- (i) Préstamos y obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.
- (ii) Cuentas por pagar comerciales y otras: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

3.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se mantiene un registro de deterioro de cuentas por cobrar comerciales por US\$646 en cada año. La indicada estimación no ha sido modificada en razón de que la Gerencia considera que no se han suscitado hechos que ameriten su revisión.

3.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la entidad transfiere el activo a un tercero sin retener, sustancialmente, los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado y/o extinguido.

3.5 Propiedad, equipo y vehículos

La propiedad, equipo y vehículos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros elementos de equipos, vehículos y muebles, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima un valor de realización de sus propiedades, equipos y vehículos al término de su vida útil. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades, equipos, vehículos y muebles son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Edificios, obras civiles e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipo de cómputo	3
Equipo electrónico	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, equipo y vehículos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

3.6 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2012: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2012:13%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

(Continuación...)

A partir del ejercicio fiscal 2009 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Por otro lado, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de Impuesto a la Renta, iniciando en el 2009 con el 25% hasta llegar al 22% en el 2013.

3.7 Beneficios a los empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente; se registra con cargo a resultados.
- (ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente en el Ecuador.
- (iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(b) Beneficios de largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales y de seguridad social ecuatorianas.

De acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan 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 una tasa de 4% anual.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros 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 resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

3.8 Provisiones corrientes

En adición la Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía efectúa la prestación del servicio a sus clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y beneficio.

La Compañía genera sus ingresos por la prestación de servicios principalmente profesionales especializados, que tengan por fin identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA 4 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedad, equipos y vehículos: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial Desahucio y Jubilación patronal. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

NOTA 5 - ADMINISTRACION DE RIESGOS

5.1 Factores de riesgo operacional

En el curso normal de las operaciones de la Compañía, la Administración considera que PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA, está expuesta a los riesgos operativos que se derivan de la posible ocurrencia de fallas, errores, o incumplimiento en los estudios de desarrollo, en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño u operación, que podrían tener un impacto en los resultados integrales y el balance de situación financiera.

5.2 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, principalmente: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

(a) Riesgos de mercado

El principal cliente que tiene PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA. es el Estado Ecuatoriano, desenvolviéndose en un mercado afectado directamente por las políticas estatales y un posible cambio de las autoridades en curso de las principales entidades del Estado, pudiendo afectar considerablemente a la Compañía. Su gestión de negocio la realiza adicionalmente, a través de Asociaciones de Cuentas en Participación, en las cuales forma parte operativa.

(b) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales con el Estado, sin embargo PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA. tiene retrasos en sus cobros, pero la Compañía tiene una concentración de liquidez suficiente en su capital de trabajo para mantener las actividades normales de la empresa. Estos fondos se hallan en diferentes instrumentos financieros de pólizas de acumulación.

En referencia a sus pasivos financieros, a continuación la composición de éstos:

Al 31 de diciembre de 2012	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Proveedores y otras cuentas por pagar	773	-	-
Anticipo clientes	508,250	-	-
Prestaciones y Beneficios sociales	24,616	-	5,058
	<u>533,639</u>	<u>-</u>	<u>5,058</u>
Al 31 de diciembre de 2013	Menos de 1 año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Proveedores y otras cuentas por pagar	6,290	-	-
Anticipo clientes	355,394	-	-
Prestaciones y Beneficios sociales	74,399	-	8,026
	<u>436,083</u>	<u>-</u>	<u>8,026</u>

NOTA 6 - INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros -

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	<u>Al 31 de diciembre del 2013</u>		<u>Al 31 de diciembre del 2012</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No corriente</u>
Costo				
Efectivo y equivalentes de efectivo	25,728	-	121,897	-
Activos financieros mantenidos al vencimiento				
Pólizas de acumulación	530,072	-	228,232	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por cobrar comerciales	-	-	93,491	-
Otras cuentas por cobrar	91,810	-	59,081	-
Total activos financieros	647,610	-	502,701	-
Pasivos financieros medidos al costo				
Proveedores y otras cuentas por pagar	6,290	-	773	-
Anticipo clientes	355,394	-	508,250	-
Prestaciones y Beneficios sociales	74,399	-	24,616	-
Total pasivos financieros	436,083	-	533,639	-

Valor razonable de instrumentos financieros -

El valor en libros de los instrumentos financieros corresponde o se aproxima a su valor razonable.

NOTA 7 - COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales administrativos agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

Véase la página siguiente

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

<u>Año 2012</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Costos Proyectos</u>	<u>Total</u>
SUELDOS Y SALARIOS	130,963	95,786	226,749
BENEFICIOS SOCIALES	23,812	2,940	26,752
APORTE SEGURO SOCIAL	33,669	-	33,669
HONORARIOS PROFESIONALES	112,421	648,856	761,277
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	1,945	7,519	9,464
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	31,704	10,951	42,654
COMBUSTIBLE	2,846	3,957	6,803
PROMOCION Y PUBLICIDAD	844	-	844
SUMINISTROS Y MATERIALES	12,530	2,936	15,466
TRANSPORTE	629	2,615	3,244
GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS	25,923	30,642	56,565
GASTOS DE GESTION	104	-	104
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	7,952	-	7,952
GASTOS DE VIAJE	1,081	10,379	11,459
DEPRECIACION	70,567	-	70,567
SERVICIOS PUBLICOS	3,966	77	4,043
PAGO POR OTROS SERVICIOS	15,084	-	15,084
GASTO POR OTROS BIENES	902	11,303	12,205
GASTO JUBILACION PATRONAL	1,657	-	1,657
GASTO DESAHUCIO	966	-	966
PARTICIPACION TRABAJADORES	23,635	-	23,635
	<u>503,200</u>	<u>827,962</u>	<u>1,331,161</u>

<u>Año 2013</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Costos Proyectos</u>	<u>Total</u>
SUELDOS Y SALARIOS	152,227	51,076	203,304
BENEFICIOS SOCIALES	17,202	2,572	19,774
APORTE SEGURO SOCIAL	28,532	9,430	37,961
HONORARIOS PROFESIONALES	249,040	787,013	1,036,053
ARRENDAMIENTO	14,775	10,779	25,554
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	119,183	5,162	124,345
COMBUSTIBLE	2,408	51	2,459
PROMOCION Y PUBLICIDAD	117	-	117
SUMINISTROS Y MATERIALES	30,850	4,945	35,794
GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS	31,933	30,487	62,420
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	18,081	-	18,081
GASTOS DE VIAJE	1,538	27,989	29,527
DEPRECIACION	282,659	-	282,659
SERVICIOS PUBLICOS	4,657	586	5,243
PAGO POR OTROS SERVICIOS	2,904	5,102	8,006
GASTO JUBILACION PATRONAL	1,885	-	1,885
GASTO DESAHUCIO	1,083	-	1,083
PARTICIPACION TRABAJADORES	63,035	-	63,035
	<u>1,022,109</u>	<u>935,191</u>	<u>1,957,300</u>

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA 8 - OTROS INGRESOS Y EGRESOS

Otros ingresos y egresos se compone de:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Otros Ingresos</u>		
Otros ingresos financieros	22,437	91
Utilidad venta activo fijo	8,693	-
<u>Otros egresos</u>		
Otros Gastos Financieros (1)	12,801	11,367
	<u>18,329</u>	<u>(11,276)</u>

- (1) Constituyen interés y comisiones bancarias generadas en el mantenimiento de las cuentas corrientes.

NOTA 9 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y equivalente de efectivo se compone de:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cajas chicas	71	1,532
Bancos	25,657	120,365
	<u>25,728</u>	<u>121,897</u>

NOTA 10 - ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO.

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se componen de:

	<u>Tasa interés</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Polizas de acumulacion			
Banco Internacional	2.9% - 6%	430,072	228,232
Banco Pacifico	6.75%	100,000	-
		<u>530,072</u>	<u>228,232</u>

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)**

(Continuación...)

Las pólizas de acumulación se las emite con un plazo máximo de 360 días, y son renovadas, de acuerdo a las necesidades de liquidez de la empresa.

NOTA 11 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Cuentas por cobrar comerciales corresponde a créditos en la prestación de servicios, los cuales comprenden:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Cientes locales	-	93,491

La PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA ha estimado que el deterioro de la cartera permite cubrir cualquier riesgo de incobrabilidad de la misma, estando esta cuantificada a las fechas anteriormente mencionadas en US\$ 646.

NOTA 12 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar se compone de:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Garantias por cobrar	8,422	9,191
Anticipo consultores	8,401	17,461
Anticipo empleados	2,004	581
Anticipo proveedores	26,256	26,256
Intereses por devengar polizas	14,282	5,592
Otros anticipos	32,446	-
	<u>91,810</u>	<u>59,081</u>

NOTA 13 - IMPUESTOS ANTICIPADOS Y POR PAGAR

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar al 31 de diciembre del 2012, comprenden:

Véase página siguiente:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuestos anticipados		
Retencion en fuente clientes	56,000	28,641
Retencion Iva clientes	88,196	88,661
IVA cobrado	37,139	27,569
	<u>181,336</u>	<u>144,871</u>
Impuestos por pagar		
IVA Ventas	17,219	-
Retenciones IVA	28,516	9,897
Retenciones en Fuente	22,867	9,616
Impuesto a la renta por pagar	85,423	23,635
	<u>154,024</u>	<u>43,148</u>

NOTA 14 - PROPIEDADES, EQUIPOS Y VEHICULOS

El movimiento y los saldos de las propiedades, equipos y vehículos se presentan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>2012</u>	<u>Adiciones y</u> <u>ventas, netas</u>	<u>Saldo 31 de</u> <u>diciembre</u> <u>2013</u>	<u>Tasa anual</u> <u>depreciación</u>
Terrenos	10,371	131,820	142,191	
Edificios e inmuebles	71,509	188,180	259,689	5%
Maquinaria y equipos	410,184	901	411,085	10%
Equipos de computación	21,104	15,974	37,078	33%
Muebles y enseres	14,022	14,779	28,801	10%
Equipo de oficina	6,516	1,000	7,516	10%
Equipo electrónico	-	209,672	209,672	33%
Vehículos	176,747	26,140	202,887	20%
Total Costo	<u>710,453</u>	<u>588,465</u>	<u>1,298,918</u>	
(-)Depreciación acumulada	- 129,918	- 275,787	- 405,705	
TOTAL	<u>580,535</u>	<u>312,678</u>	<u>893,213</u>	

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

Los saldos netos de la propiedad planta y equipo se presentan a continuación:

	2013		
	Costo	Dep. Acumulada	Saldo neto
Terrenos	142,191	-	142,191
Edificios e inmuebles	259,689	- 11,071	248,617
Maquinaria y equipos	411,085	- 223,399	187,686
Equipos de computacion	37,078	- 21,589	15,489
Muebles y enseres	28,801	- 6,242	22,559
Equipo de oficina	7,516	- 2,538	4,978
Equipo electronico	209,672	- 44,769	164,903
Vehiculos	202,887	- 96,097	106,790
	1,298,918	- 405,705	893,213

NOTA 15 – ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos de clientes, constituyen valores entregados a la empresa para la ejecución del servicio contratado, los mismos que se devengan en menos de 360 días.

NOTA 16 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Impuesto a la renta corriente: (1)	85,423	23,635
	<u>85,423</u>	<u>23,635</u>

(1) Incluido en el rubro impuestos por pagar del estado de situación financiera.

Conciliación contable tributaria del impuesto a la renta corriente -

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al año 2012:

Véase página siguiente:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad del año antes de participación laboral e impuesto a la renta	420,230	105,422
Menos - Participación a los trabajadores	63,035	15,813
Más - Gastos no deducibles	76,544	13,152
	<u>13,509</u>	<u>- 2,661</u>
Base tributaria	<u>433,739</u>	<u>102,760</u>
Utilidad a reinvertir y capitalizar	100,000	-
Saldo utilidad Gravable	333,739	102,760
Tasa impositiva	12% - 22%	23%
Impuesto a la renta calculado	85,423	23,635
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	13,401	8,378
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	<u>72,021</u>	<u>15,257</u>
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	13,401	8,378
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	50,994	28,639
(-) Credito tributario años anteriores	<u>5,006</u>	<u>-</u>
Subtotal saldo a pagar (a favor)	<u>29,422</u>	<u>- 5,006</u>
Anticipo a pagar	<u>20,965</u>	<u>13,401</u>

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2008 al 2013 están sujetos a una posible fiscalización.

NOTA 17 – PRESTACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Provisiones al 31 de diciembre del 2013, se compone de:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	<u>Saldo 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2012</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos,</u> <u>utilizaciones y</u> <u>otros</u> <u>movimientos</u>	<u>Saldo 31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2013</u>
Pasivos corrientes				
Participación trabajadores	15,813	63,035	(15,813)	63,035
Iess por pagar	3,866	179,294	(176,352)	6,807
Sueldos	1,768	175,703	(177,471)	-
Decimo cuarto sueldo	2,063	4,047	(4,500)	1,611
Decimo tercer sueldo	1,105	14,815	(14,520)	1,401
Vacaciones	-	6,497	(5,796)	700
Multas	-	1,496	(650)	846
	<u>24,616</u>	<u>444,887</u>	<u>(395,103)</u>	<u>74,400</u>
Pasivos no corrientes				
Provision jubilacion patronal	3,213	1,885	-	5,098
Provision desahucio	1,845	1,083	-	2,928
	<u>5,058</u>	<u>2,968</u>	<u>0</u>	<u>8,026</u>

NOTA 18 – INGRESOS DIFERIDOS

Constituyen anticipos de clientes sobre los que se facturó, de acuerdo a normas tributarias vigentes, sin embargo el servicio para el cual fue contrata la empresa, no se ha ejecutado al 31 de diciembre.

NOTA 19 – DIVIDENDOS PAGADOS

De acuerdo con lo determinado en la Junta Extraordinaria Universal de Socios, celebrada el 25 de abril del 2013, se distribuyeron los dividendos, correspondientes a las utilidades del ejercicio fiscal 2012.

NOTA 20 - CAPITAL SOCIAL

Las participaciones se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2013 comprende 150.002 participaciones de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA 21 - RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Resultados acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal, Reserva de capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

Resultados acumulados de aplicación inicial de NIIF

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia los ajustes de adopción por primera vez de las NIIF, se registran 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 y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas o socio, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponde a resultados operacionales. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere o devuelto, en caso de liquidación de la Compañía a sus socios.

NOTA 22 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.
