PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas en el año 2007 mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías 3059, en inscrita en el Registro Mercantil el 01 de agosto de 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 - AUTORIZACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, han sido emitidos por la Administración de la compañía, para su aprobación definitiva, por la Junta General de Socios, a ser celebrada el 30 de marzo del 2015.

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 2014 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 estados financieros separados preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para 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.

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 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible cajas chicas, fondos rotativos, los depósitos a la vista en bancos máximo a 90 días.

3.3. Activos y pasivos financieros

3.3.1. 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 2014 y 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.

3.3.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se desconocen cuándo 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:

- (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.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

- (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.

3.3.2. 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 2014 y 2013 se mantiene un registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales por US\$646; respectivamente.

3.4. 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.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de propiedad, equipo y vehículos, 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 propiedad, equipo 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 propiedad, equipo y vehículos son las siguientes:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

<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 propiedad, equipo y vehículos, 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 propiedad, equipo y vehículos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable (deterioro).

3.5. 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% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

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.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

Impuesto a la renta diferido -

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En base a lo determinado en la Sección 35, párrafo 10, h la entidad en caso que el cálculo y determinación del impuesto diferido sea costoso o su obtención implique esfuerzos desproporcionados, puede optar por no calcular los mismos. Este punto ha aplicado la entidad; adicionalmente el efecto de su aplicación es poco significativo.

3.6. 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.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

(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.

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 pagados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

3.7. 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.

3.8. 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.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

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 entrega de prestación de los servicios.

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

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.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

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.

(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.

(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 amparar las actividades normales de la empresa.

A continuación la composición de los pasivos financieros:

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
	436,083	-	8,026
Al 31 de diciembre de 2014	Menos de 1 Año	Entre 1 y 2 años	Entre 2 y 5 años
Proveedores y otras cuentas por pagar	4,691	-	-
Anticipo clientes	8,739	-	-
Prestaciones y Beneficios sociales	135,448	-	17,353
	148,878	-	17,353

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

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:

	<u>Al 31 de diciembre del 2014</u>		<u>Al 31 de diciembre del 2013</u>	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Costo				
Efectivo y equivalentes de efectivo	66,603	-	25,728	-
Activos financieros mantenidos al vencimiento				
Polizas de acumulacion	802,882	-	530,072	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Otras cuentas por cobrar	30,071	-	91,810	-
Total activos financieros	<u>899,556</u>	<u>-</u>	<u>647,610</u>	<u>-</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Proveedores y otras cuentas por pagar	4,691	-	6,290	-
Anticipo clientes	8,739	-	355,394	-
Prestaciones y Beneficios sociales	135,448	17,353	74,399	8,026
Total pasivos financieros	<u>148,878</u>	<u>17,353</u>	<u>436,083</u>	<u>8,026</u>

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 página siguiente:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

<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 Y OT	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 REPARACI	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 REASEGUR	31,933	30,487	62,420
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	18,081	-	18,081
GASTOS DE VIAJE	1,538	27,989	29,527
DEPRECIACION NO ACELERAD	282,659	-	282,659
GASTOS 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>

<u>Año 2014</u>	<u>Gastos administrativos</u>	<u>Costos Proyectos</u>	<u>Total</u>
SUELDOS Y SALARIOS	241,098	104,823	345,920
CURSOS EMPLEADOS	-	8,700	8,700
HONORARIOS PROFESIONALES	831,060	591,119	1,422,179
ARRENDAMIENTO	1,014	3,701	4,715
MATRICULACION VEHICULAR	5,806	939	6,745
MANTENIMIENTO Y REPARACION	35,589	15,835	51,424
COMBUSTIBLE	2,994	153	3,147
PROMOCION Y PUBLICIDAD	325	-	325
SUMINISTROS Y MATERIALES	53,676	5,882	59,558
GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS	42,315	23,834	66,149
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	13,394	227	13,622
GASTOS DE VIAJE	6,062	20,497	26,559
DEPRECIACION NO ACELERAD	245,287	-	245,287
GASTOS PUBLICOS	4,736	781	5,516
PAGO POR OTROS SERVICIOS	13,226	937	14,164
GASTO JUBILACION PATRONAL	6,526	-	6,526
PARTICIPACION TRABAJADORES	116,937	-	116,937
	<u>1,620,046</u>	<u>777,428</u>	<u>2,397,474</u>

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA 8 - OTROS INGRESOS - EGRESOS

Otros ingresos y egresos se compone de:

<u>Otros Ingresos</u>	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad venta activo fijo	18,000	8,693
Dividendos recibidos	31,747	-
Ingresos exentos	16,647	-
Otros menores	1,864	-
	<u>68,258</u>	<u>8,693</u>
<u>Ingresos - egresos financieros</u>		
Otros ingresos financieros	40,077	22,437
Otros Gastos Financieros (1)	(4,806)	(12,801)
	<u>35,271</u>	<u>9,636</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>2014</u>	<u>2013</u>
Cajas chicas	1,153	71
Bancos (sobregiro contable)	(235,550)	25,657
Inversiones menores a 90 días	301,000	-
	<u>66,603</u>	<u>25,728</u>

NOTA 10 – ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO.

Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se componen de:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

Institucion Financiera	Tasa de interes	Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Banco Internacional	5.58% - 6%	395,230	430,072
Banco Pichincha	6.25%	150,000	-
Banco de Guayaquil	5.75%	101,000	-
Banco Pacifico	6.30% - 6.50%	156,652	100,000
		<u>802,882</u>	<u>530,072</u>

Las pólizas de acumulación se las emite con un plazo máximo de 360 días, para luego ser renovadas si es el caso.

NOTA 11 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar se compone de:

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
Garantias por cobrar	-	8,422
Anticipo consultores	-	8,401
Anticipo empleados	4,220	2,004
Anticipo proveedores	-	26,256
Intereses por devengar polizas	25,851	14,282
Otros anticipos	-	32,446
	<u>30,071</u>	<u>91,810</u>

NOTA 12 - IMPUESTOS ANTICIPADOS Y POR PAGAR

El saldo de los impuestos anticipados e impuestos por pagar, comprenden:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuestos anticipados		
Retencion en fuente clientes	60,221	56,000
Retencion Iva clientes	44,114	88,196
IVA cobrado	24,781	37,139
	<u>129,116</u>	<u>181,336</u>
Impuestos por pagar		
IVA Ventas	-	17,219
Retenciones IVA	49,885	28,516
Retenciones en Fuente	40,882	22,867
Impuesto a la renta por pagar	118,953	85,423
	<u>209,720</u>	<u>154,024</u>

NOTA 13 - PROPIEDADES, EQUIPO Y VEHICULOS

El movimiento y los saldos de la propiedad, equipo y vehículos, se presentan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre 2012</u>	<u>Adiciones y Ventas netas</u>	<u>Saldo 31 de diciembre 2013</u>	<u>Adiciones y Ventas netas</u>	<u>Saldo 31 de diciembre 2014</u>	<u>Tasa anual depreciacion</u>
Terrenos	10,371	131,820	142,191	-	142,191	
Edificios e inmuebles	71,509	188,180	259,689	-	259,689	5%
Maquinaria y equipos	410,184	901	411,085	8,300	419,385	10%
Equipos de computacion	21,104	15,974	37,078	3,021	40,099	33%
Muebles y enseres	14,022	14,779	28,801	33,897	62,698	10%
Equipo de oficina	6,516	1,000	7,516	9,654	17,170	10%
Equipo electronico	-	209,672	209,672	57,973	267,645	33%
Vehiculos	176,747	26,140	202,887	18,198	221,085	20%
Total Costo	<u>710,453</u>	<u>588,465</u>	<u>1,298,918</u>	<u>131,044</u>	<u>1,429,962</u>	
(-)Depreciacion acumulada	(129,918)	(275,787)	(405,705)	(212,623)	(618,328)	
TOTAL	<u>580,535</u>	<u>312,678</u>	<u>893,213</u>	<u>(81,579)</u>	<u>811,634</u>	

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

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	2014		
	Costo	Dep. Acumulada	Saldo neto
Terrenos	142,191	-	142,191
Edificios e inmuebles	259,689	(24,056)	235,633
Maquinaria y equipos	419,385	(330,535)	88,850
Equipos de computacion	40,099	(29,810)	10,289
Muebles y enseres	62,698	(10,692)	52,006
Equipo de oficina	17,170	(3,651)	13,519
Equipo electronico	267,644	(127,498)	140,146
Vehiculos	221,085	(92,085)	129,000
	1,429,961	(618,327)	811,634

NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

La composición del impuesto a la renta es la siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Impuesto a la renta corriente: (1)	118,953	85,423
	<u>118,953</u>	<u>85,423</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 2014 y 2013:

Véase página siguiente:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad del año antes de participación laboral e impuesto a la renta	779,583	420,230
Menos - Participación a los trabajadores	116,937	63,035
Menos - Dividendos exentos	31,747	-
Menos - otras rentas exentas	16,647	-
Más - Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	7,259	-
Más - Gastos no deducibles	10,096	76,544
	<u>(147,977)</u>	<u>13,509</u>
Base tributaria	<u>631,607</u>	<u>433,739</u>
Utilidad a reinvertir y capitalizar	200,000	100,000
Saldo utilidad Gravable	431,607	333,739
Tasa impositiva	12% - 22%	12% - 22%
Impuesto a la renta calculado	118,953	85,423
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	20,686	13,401
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	98,267	72,021
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	20,686	13,401
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	60,221	50,994
(-) Credito tributario años anteriores	-	5,006
Saldo a pagar	<u>58,733</u>	<u>29,422</u>

Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2011 al 2014 están sujetos a una posible fiscalización.

NOTA 15 – PRESTACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

Provisiones al 31 de diciembre del 2014, se compone de:

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

	Saldo 31 de diciembre <u>del 2013</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones.</u>	Saldo 31 de diciembre <u>del 2014</u>
Pasivos corrientes				
Participación trabajadores	63,035	116,937	(63,035)	116,937
Iess por pagar	6,807	70,205	(71,227)	5,785
Sueldos	0	231,836	(231,834)	2
Decimo cuarto sueldo	1,401	20,347	(20,191)	1,557
Decimo tercer sueldo	1,611	5,959	(5,481)	2,089
Vacaciones	700	10,175	(2,263)	8,612
Multas	846	1,049	(1,429)	466
	74,400	456,508	(395,460)	135,448
Pasivos no corrientes				
Jubilación patronal	5,098	6,219	0	11,317
Desahucio	2,928	3,108	0	6,036
	8,026	9,327	0	17,353

NOTA 16 – INGRESOS DIFERIDOS

Constituyen anticipos facturados a clientes, en base a la normativa tributaria vigente, cuya prestación de servicios se halla aún pendiente de realizar; el movimiento de este ingreso durante el 2014 se expone a continuación:

	Saldo 31 de diciembre del <u>2013</u>	<u>Provisión</u>	<u>Devengamiento</u>	Saldo 31 de diciembre del <u>2014</u>
Ingresos diferidos	271,964	49,059	(77,847)	243,176

NOTA 17 – DIVIDENDOS PAGADOS

La Junta Extraordinaria Universal de Socios, efectuada el 24 de abril del 2014 dispuso se distribuyan el 33.56% de las utilidades del ejercicio fiscal 2013; la Junta Extraordinaria Universal de Socios del 23 de mayo del mismo año, dispuso la repartición del 29.64% adicional de las utilidades del mismo ejercicio fiscal 2013. Los dividendos repartidos ascienden al valor de US\$ 171.773

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA 18 - 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., El 12 de noviembre del año 2014 se incrementó el capital, con los resultados obtenidos en el año 2013 por un valor de US\$ 100.098, dicho incremento se inscribió en el Registro Mercantil con fecha 12 de noviembre. Al 31 de diciembre del 2014 el Capital Social es de US\$ 250.500, que comprenden 250.500 participaciones de valor nominal de US\$ 1,00 cada una. Adicionalmente, con este incremento se cumplió con la disposición tributaria vigente, al haber aplicado la deducción por reinversión de utilidades del ejercicio fiscal 2013.

NOTA 19 - 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 accionistas.

PROMANVIAL CONSULTING CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

NOTA 20 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 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.