

## **VS&P AUDITUM S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

VS&P AUDITUM S.A. fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 21 de octubre del 2008, con un plazo de duración de ochenta años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

Las principales actividades de la Compañía elaborar, desarrollar e implementar proyectos relacionados con la auditoría externa

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **2.1 Bases de presentación y declaración de cumplimiento**

Los Estados Financieros de AUDITUM S.A., han sido preparados de acuerdo con 'Normas Internacionales de Información Financiera' NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2013 y 2012, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de AUDITUM S.A. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 'Normas Internacionales de Información Financiera' - NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las 'Normas Internacionales de Información Financiera' vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan

##### **2.2 Activos financieros**

###### **Cuentas por cobrar comerciales**

Incluye los valores no liquidados por parte de clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

### Pérdidas por deterioro de los activos financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con fiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- ✓ Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- ✓ Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- ✓ Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminados son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

### Baja de activos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido, la Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

#### Venta de servicios

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### **2.3 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

#### Impuesto Diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

#### Impuesto corriente y diferido para el período

Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

## **2.2 Equipos**

### **2.2.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia.

### **2.2.2 Medición posterior al reconocimiento; modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.2.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <u>Ítem</u>                            | <u>Vida útil (en años)</u> |
|----------------------------------------|----------------------------|
| Edificios                              | 20                         |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 10                         |
| Equipos de computación                 | 3                          |

### **2.2.4 Retiro o venta de Equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.3 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare

inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.4 Beneficios a empleados**

### **2.4.1 Participación a trabajadores**

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

## **2.5 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.6 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.1 Nuevas normas y normas publicadas que no entran en vigor**

### Nuevas normas aplicadas por la Compañía

No se tuvo ningún efecto importante sobre los Estados Financieros de MODELO AUDITUM S.A. respecto de normas y enmiendas que fueron efectivas por primera vez en el año 2013.

Interpretaciones, modificaciones y nuevas normas aplicables a la Compañía que no entran aún en vigor

| <b><u>Título y nombre normativa</u></b>                                                                      | <b><u>Fecha que entra en vigor</u></b> | <b><u>Fecha estimada aplicación en la Compañía</u></b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| NIIF 9 - <i>Instrumentos financieros</i>                                                                     | 01 de Enero del 2015                   | 01 de Enero del 2015                                   |
| NIIF 11 - <i>Acuerdos de negocios conjuntos</i>                                                              | 01 de Enero del 2015                   | 01 de Enero del 2015                                   |
| Enmiendas a la NIIF 7 - <i>Revelaciones</i>                                                                  | 01 de Enero del 2014                   | 01 de Enero del 2014                                   |
| Compensación de activos financieros y pasivos financieros                                                    |                                        |                                                        |
| Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7 - <i>Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición</i> | 01 de Enero del 2015                   | 01 de Enero del 2015                                   |
| Enmiendas a la NIC 32 - <i>Compensación de activos y pasivos financieros</i>                                 | 01 de Enero del 2014                   | 01 de Enero del 2014                                   |
| Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 1, 16, 32 y 34) - <i>Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011</i>        | 01 de Enero del 2014                   | 01 de Enero del 2014                                   |

La Compañía no ha concluido aún los posibles impactos que se tendrá por la aplicación de las nuevas normas y enmiendas citadas anteriormente.

### **3. Estimaciones y juicios contables**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

#### **Estimaciones importantes**

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

### **4. Gestión del riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de la identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia de los resultados de la Compañía.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

La Compañía mantiene una política de otorgar crédito únicamente a clientes que han cumplido con las políticas establecidas por la Compañía mediante su departamento de cartera, además de involucrarse únicamente con partes solventes y obtener garantías, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de clientes, empresas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

#### Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

#### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo a la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

### **5. CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

|            | ... Diciembre 31,... |               |
|------------|----------------------|---------------|
|            | <u>2013</u>          | <u>2012</u>   |
|            | (en U.S. dólares)    |               |
| Caja chica | 400                  | 400           |
| Bancos     | <u>78,949</u>        | <u>18,025</u> |
| Total      | <u>79,349</u>        | <u>18,425</u> |

## 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

|                                 | ... Diciembre 31, ...<br><u>2013</u><br>(en U.S. dólares) | <u>2012</u>    |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|
| Cuentas por cobrar comerciales: |                                                           |                |
| Clientes locales                | 127.559                                                   | 117.864        |
| Provisión para cuentas dudosas  | (1.873)                                                   | (1.873)        |
| Subtotal                        | 125.686                                                   | 115.991        |
| Otras cuentas por cobrar:       |                                                           |                |
| Anticipos proveedores           | 3572                                                      | -              |
| Otros                           | <u>-</u>                                                  | <u>2.523</u>   |
| Total                           | <u>129.258</u>                                            | <u>118.514</u> |

La Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte.

## 7. EQUIPOS

Un resumen de equipos es como sigue:

|                                    | ... Diciembre 31, ...<br><u>2013</u><br>(en U.S. dólares) | <u>2012</u>     |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| Costo o valuación                  | 195.393                                                   | 187.815         |
| Depreciación acumulada y deterioro | <u>(43.558)</u>                                           | <u>(27.732)</u> |
| Total                              | <u>151.835</u>                                            | <u>160.083</u>  |
| <i>Clasificación:</i>              |                                                           |                 |
| Edificios                          | 116.038                                                   | 122.397         |
| Vehículos                          | 9.623                                                     | 12.212          |
| Equipo de cómputo                  | 7.504                                                     | 6.022           |
| Muebles y enseres                  | <u>18.668</u>                                             | <u>19.452</u>   |
| Total                              | <u>151.835</u>                                            | <u>160.083</u>  |



Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

|                                           | Edificio       | Vehículo      | Activos<br>en<br>tránsito | Muebles y<br>enseres | Equipo de<br>computo | Total          |
|-------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| <u>Costo</u>                              |                |               |                           |                      |                      |                |
| Saldo al 31 de diciembre de 2011          |                |               | 2,165                     | 2,862                | 21,984               | 27,451         |
| Adquisiciones                             | 125,000        | 12,938        |                           | 19,004               | 3,420                | 160,362        |
| Transferencias                            | 2,165          |               | (2,165)                   |                      |                      | -              |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012          | <u>127,165</u> | <u>12,938</u> | =                         | <u>21,866</u>        | <u>25,404</u>        | <u>187,413</u> |
| Adquisiciones                             |                |               |                           | 1,463                | 6,115                | 7,578          |
| Transferencias                            |                |               |                           |                      |                      | -              |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013          | <u>127,165</u> | <u>12,938</u> | =                         | <u>23,329</u>        | <u>31,519</u>        | <u>195,393</u> |
|                                           | Edificio       | Vehículo      |                           | Muebles<br>y enseres | Equipo de<br>computo | Total          |
| <u>Depreciación acumulada y deterioro</u> |                |               |                           |                      |                      |                |
| Saldo al 31 de diciembre de 2011          |                |               |                           | 1,009                | 14,320               | 15,329         |
| Gasto por depreciación                    |                | <u>4769</u>   | <u>726</u>                | <u>1,405</u>         | <u>5,503</u>         | <u>12,403</u>  |
| Saldo al 31 de diciembre de 2012          |                | <u>4769</u>   | <u>726</u>                | <u>2,414</u>         | <u>19,823</u>        | <u>27,732</u>  |
| Gasto por depreciación                    |                | <u>6,350</u>  | <u>2,588</u>              | <u>2,248</u>         | <u>4,633</u>         | <u>15,827</u>  |
| Saldo al 31 de diciembre de 2013          |                | <u>11,127</u> | <u>3,313</u>              | <u>4,661</u>         | <u>24,456</u>        | <u>43,558</u>  |

#### Activos en garantía

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los terrenos y edificaciones han sido ignorados para garantizar los préstamos de la Compañía.

## 8. IMPUESTOS

### 8.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|                                                           | .. Diciembre 31,... |        |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|--------|
|                                                           | 2013                | 2012   |
|                                                           | (en U.S. dólares)   |        |
| Activos por impuesto corriente:                           |                     |        |
| Retenciones en la fuente                                  | -                   | 5.950  |
| Impuesto al Valor Agregado IVA                            |                     | 9.471  |
| Total activos por impuestos corrientes                    | -                   | 15.421 |
| Pasivos por impuestos corrientes:                         |                     |        |
| Impuesto al Valor Agregado IVA por pagar y retenciones    | 5.972               | 12.055 |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar | 3.787               | 2.926  |
| Total pasivos por impuestos corrientes                    | 9.759               | 14.981 |

### 8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

|                                                                          | 2013              | 2012     |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|
|                                                                          | (en U.S. dólares) |          |
| Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores | 73.336            | 51.533   |
| Otras deducciones                                                        |                   | (13.168) |
| Amortización pérdidas tributarias                                        |                   | 1.140    |
| Gastos no deducibles                                                     | 22.097            |          |
| Utilidad gravable (pérdida tributaria)                                   | 95.433            | 39.505   |
| Impuesto a la renta cargado a resultados                                 | 20.995            | 9.086    |

**Anticipo calculado** - A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática

del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Durante el año 2013, la Compañía generó un anticipo de impuesto a la renta de USD \$4.424,47; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de USD\$ 20.995. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 20.995 equivalente al impuesto a la renta del período.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto están abiertos para revisión los ejercicios del período fiscal 2010 al 2013.

## 9. Obligaciones bancarias

Un resumen de las obligaciones bancarias se detalla a continuación:

|                                                                                                                                                         | <b>31 de Diciembre</b> |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|
|                                                                                                                                                         | <b>2013</b>            | <b>2012</b>   |
| Sobregiros bancarios                                                                                                                                    |                        |               |
| Obligaciones con Instituciones Bancarias                                                                                                                | 35.434                 | 59.621        |
| <i>Corresponde a préstamo con el Banco Procredit cuya tasa asciende a 12% anual, garantizado con una hipoteca sobre bienes inmuebles de la Compañía</i> | 35.434                 | 59.621        |
| <i>Nota 14.</i>                                                                                                                                         |                        |               |
| <b>Total</b>                                                                                                                                            | <b>35.434</b>          | <b>59.621</b> |

## 10. Proveedores

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle de saldos a proveedores es el siguiente:

| <b>Descripción</b>      | <b>31 de Diciembre</b> |               |
|-------------------------|------------------------|---------------|
|                         | <b>2013</b>            | <b>2012</b>   |
| Proveedores inventarios |                        |               |
| Proveedores servicios   | 22.952                 | 20.146        |
| <b>Total</b>            | <b>22.952</b>          | <b>20.146</b> |

El período de crédito promedio de compras de ciertos bienes es 60 días desde la fecha de la factura.

## **11. Otras cuentas por pagar**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle de saldos de otras cuentas por pagar es el siguiente:

| <b>Descripción</b> | <b>31 de Diciembre</b> |               |
|--------------------|------------------------|---------------|
|                    | <b>2013</b>            | <b>2012</b>   |
| Roberto Proaño     | 50.731                 | 7293          |
| Less por pagar     | 4143                   | 2868          |
| <b>Total</b>       | <b>54.874</b>          | <b>10.161</b> |

## **12. INGRESOS DIFERIDOS**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponde a la facturación realizada a los clientes que aún no ha sido prestado el servicio.

### Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Exoneración del impuesto a la renta y del anticipo durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.

Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.

Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

### Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.

Cambio en la forma de imposición del ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.

Se establece el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables, considerando como hecho generador embotellar en envases plásticos no retornables, utilizados para contener bebidas alcohólicas, no alcohólicas, gaseosas, no gaseosas y agua. En el caso de bebidas importadas, el hecho generador será su desaduanización.

### **13. PATRIMONIO**

#### **12.1 Capital Social**

El capital social autorizado consiste de 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

#### **12.2 Reservas**

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **12.3 Aportes para futura capitalización**

Corresponde a aportes efectuados por los accionistas para futuros aumentos de capital.

#### **12.4 Resultados acumulados**

Esta cuenta está conformada por:

*Resultados acumulados primera adopción NIIF:*

Corresponde a los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF

El saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

*Utilidades retenidas:*

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

**13 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

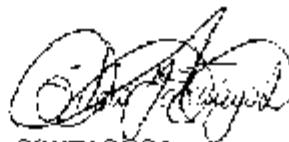
Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 28 del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.



GERENTE GENERAL



CONTADORA