



**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORIA**

Por los Estados Financieros

terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2012





## **CONTENIDO**

---

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estados de Resultados Integrales
- Estados de Evolución del Patrimonio
- Estados de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros



## **DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Señores Accionistas

### **MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y 2012 y los correspondientes estados de resultados integrales, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por los años terminados en esas fechas, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

#### *1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros*

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

#### *2. Responsabilidad del auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea material.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

### 3. Opinión

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.**, al 31 de diciembre del 2011 y 2012, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

### 4. Énfasis de asunto

Los estados financieros de **MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ.**, a partir del año 2012 se presentan bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y su período de transición fue el año 2011.

### 5. Otras responsabilidades de informar

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador  
19 de abril del 2013

Dr. Juan Quiña O.-Socio  
CPA: 23.307

*Auditing Support Cía. Ltda.*  
**AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.**  
Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 548

MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012

| CUENTAS  | NOTAS   | 2011              | 2012              |
|--|---------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVOS</b>   |         |                   |                   |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  |         | <b>15.496.504</b> | <b>13.975.958</b> |
| Efectivo y equivalentes del efectivo                     | Nota 4  | 115.715           | 724.002           |
| Activos financieros                                      |         | 7.935.662         | 7.659.671         |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | Nota 5  | 6.892.161         | 7.663.425         |
| Documentos y cuentas por cobrar relacionados             | Nota 6  | 15.773            | 0                 |
| Otras cuentas por cobrar                                 | Nota 7  | 1.149.107         | 190.030           |
| (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro            | Nota 8  | -121.379          | -193.784          |
| Inventarios  | Nota 9  | 6.951.098         | 5.264.105         |
| Servicios y otros pagos anticipados                      | Nota 10 | 55.950            | 21.729            |
| Activos por impuestos corrientes                         | Nota 11 | 438.078           | 306.450           |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                               |         | <b>508.060</b>    | <b>637.716</b>    |
| Propiedad, planta y equipo neto                          | Nota 12 | 443.633           | 573.289           |
| Activos por impuestos diferidos                          | Nota 13 | 64.427            | 64.427            |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                     |         | <b>16.004.564</b> | <b>14.613.674</b> |
| <b>PASIVOS</b>   |         |                   |                   |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                  |         | <b>11.607.466</b> | <b>10.077.727</b> |
| Cuentas y documentos por pagar                           | Nota 14 | 8.935.875         | 8.759.887         |
| Obligaciones con instituciones financieras               | Nota 15 | 1.681.131         | 288.495           |
| Otras obligaciones corrientes                            | Nota 16 | 164.846           | 162.532           |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas                  | Nota 17 | 52.260            | 316.781           |
| Participación trabajadores                               |         | 31.647            | 76.933            |
| Otros pasivos corrientes                                 | Nota 19 | 741.707           | 473.099           |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                               |         | <b>3.191.776</b>  | <b>1.075.709</b>  |
| Provisiones por beneficios a empleados                   | Nota 20 | 654.765           | 736.109           |
| Cuentas por pagar accionistas                            | Nota 21 | 2.537.011         | 339.600           |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                     |         | <b>14.799.242</b> | <b>11.153.436</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>  |         |                   |                   |
| Capital  | Nota 23 | 1.220.000         | 1.220.000         |
| Reservas   |         | 53.986            | 63.524            |
| Aporte futuras capitalizaciones                          |         | 0                 | 2.160.000         |
| Resultados acumulados                                    |         | 173.639           | 278.047           |
| Adopción por primera vez de las NIIF's                   | Nota 3  | -346.711          | -346.711          |
| Resultados del ejercicio                                 |         | 104.408           | 85.378            |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                  |         | <b>1.205.322</b>  | <b>3.460.238</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         |         | <b>16.004.564</b> | <b>14.613.674</b> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)

**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

|  | 2011             | 2012             |
|--|------------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias   | 50.962.204       | 53.505.959       |
| Costo de ventas  | -44.881.757      | -48.560.960      |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>  | <b>6.080.447</b> | <b>4.944.999</b> |
| Otros ingresos operacionales   | 169.204          | 2.031.051        |
| Gastos de administración y ventas  | -5.845.086       | -6.400.939       |
| Gastos financieros   | -148.546         | -62.226          |
| Otros gastos   | -45.037          | 0                |
| <b>Utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas</b> | <b>210.982</b>   | <b>512.885</b>   |
| 15% Participación trabajadores   | -31.647          | -76.933          |
| <b>Utilidad del ejercicio antes de impuestos</b>   | <b>179.335</b>   | <b>435.952</b>   |
| Impuesto a la renta  | -25.125          | -340.575         |
| <b>Utilidad del período</b>  | <b>154.210</b>   | <b>95.377</b>    |
| (-) Provisión salario digno  | -1.270           | -461             |
| (-) Reserva legal  | -15.421          | -9.538           |
| <b>Utilidad neta del ejercicio</b>   | <b>137.520</b>   | <b>85.378</b>    |
| <b>Otro resultado Integral</b>   | <b>-33.111</b>   | <b>0</b>         |
| <b>Resultado integral atribuible a los propietarios</b>  | <b>104.409</b>   | <b>85.378</b>    |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)

**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

|  | Capital Social   | Reserva Legal | Reserva de Capital | Aporte futuras capitalizaciones | Resultados Acumulados | Resultado del ejercicio | Resultados efectos NIIF | TOTAL            |
|--|------------------|---------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| <b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2010-NIIF</b>    | <b>1.220.000</b> | <b>19.293</b> | <b>21.652</b>      | <b>0</b>                        | <b>67.361</b>         | <b>106.278</b>          | <b>-346.711</b>         | <b>1.087.873</b> |
| Reclasificación a resultados acumulados          |                  |               |                    |                                 |                       |                         |                         |                  |
| Reclasificación de activos fijos                 |                  |               |                    |                                 | 106.278               | -106.278                |                         | 0                |
| Apropiación de reserva legal 2011                |                  |               | -2.380             |                                 |                       |                         |                         | -2.380           |
| Salario digno                                    |                  | 15.421        |                    |                                 |                       | -15.421                 |                         | 0                |
| Participación trabajadores e impuesto a la renta |                  |               |                    |                                 |                       | -1.270                  |                         | -1.270           |
| Utilidad del ejercicio                           |                  |               |                    |                                 |                       | -56.772                 |                         | -56.772          |
| Efectos de aplicación NIIF                       |                  |               |                    |                                 |                       | 210.982                 |                         | 210.982          |
|  |                  |               |                    |                                 |                       | -33.111                 |                         | -33.111          |
| <b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011-NIIF</b>    | <b>1.220.000</b> | <b>34.714</b> | <b>19.272</b>      | <b>0</b>                        | <b>173.639</b>        | <b>104.408</b>          | <b>-346.711</b>         | <b>1.205.322</b> |
| Aporte para futuras capitalizaciones             |                  |               |                    | 2.160.000                       |                       |                         |                         | 2.160.000        |
| Apropiación de utilidades para reservas año 2012 |                  | 9.538         |                    |                                 | 104.408               | -104.408                |                         | 9.538            |
| Reclasificación a resultados acumulados          |                  |               |                    |                                 |                       |                         |                         | 0                |
| Utilidad del ejercicio                           |                  |               |                    |                                 |                       | 85.378                  |                         | 85.378           |
|  |                  |               |                    |                                 |                       |                         |                         | 0                |
| <b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2012-NIIF</b>    | <b>1.220.000</b> | <b>44.252</b> | <b>19.272</b>      | <b>2.160.000</b>                | <b>278.047</b>        | <b>85.378</b>           | <b>-346.711</b>         | <b>3.460.238</b> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)







**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>                                    | <b>2011</b>       | <b>2012</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>                                 |                   |                   |
| Efectivo recibido de clientes                                    | 50.006.402        | 6.277.191         |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros                 | -52.953.689       | -4.448.732        |
| Efectivo recibido de otras actividades                           | -                 | 242.118           |
| <b>Efectivo provisto en actividades de operación</b>             | <b>-2.947.287</b> | <b>2.070.577</b>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>                                    |                   |                   |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>                                 |                   |                   |
| Pago por la compra de activos fijos                              | -93.304           | -290.431          |
| <b>Efectivo (utilizado) provisto en actividades de inversión</b> | <b>-93.304</b>    | <b>-290.431</b>   |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>                                    |                   |                   |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>                            |                   |                   |
| Efectivo préstamos recibidos a los accionistas                   | 1.700.000         | -377.011          |
| Efectivo recibido/pagado por préstamos bancarios                 | 410.334           | -794.848          |
| Efectivo recibido/pagado por préstamos a terceros                | -                 | -                 |
| <b>Efectivo utilizado por actividades de financiamiento</b>      | <b>2.110.334</b>  | <b>-1.171.859</b> |
| <b>Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>       | <b>-930.257</b>   | <b>608.287</b>    |
| <b>Efectivo al comienzo del año</b>                              | <b>448.183</b>    | <b>115.715</b>    |
| Sobregiro contable   | 597.789           | -                 |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>                      |                   |                   |
| <b>AL FINAL DEL AÑO</b>  | <b>115.715</b>    | <b>724.002</b>    |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)



**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A**  
**CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE**  
**EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

|   | 2011              | 2012             |
|---|-------------------|------------------|
| <b>Utilidad neta del ejercicio</b>  | <b>137.520</b>    | <b>85.378</b>    |
| <b>Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:</b> |                   |                  |
| Gastos de depreciación y amortizaciones   | 101.298           | 127.665          |
| Provisión para cuentas incobrables  | 66.528            | 21.023           |
| Provisión jubilación patronal y desahucio   | 56.112            | 114.454          |
| 15% participación trabajadores  | 31.647            | 76.933           |
| Impuesto a la Renta   | 25.125            | 340.575          |
| Gasto interés   | 62.612            | -                |
| Apropiación reserva legal   | 15.421            | 9.538            |
| Ajustes de activos fijos  | 6.403             | -                |
| Salario digno   | 1.270             | 461              |
| <b>Total</b>  | <b>366.416</b>    | <b>690.649</b>   |
| <b>Cambios netos en activos y pasivos</b>   |                   |                  |
| En por cuentas por cobrar   | -955.803          | -719.882         |
| Por otras cuentas por cobrar  | -785.386          | 1.088.466        |
| En inventarios  | -1.081.787        | 1.694.918        |
| En gastos anticipados y otros activos   | -30.295           | 44.309           |
| En proveedores  | -279.560          | -175.988         |
| En otras en otras cuentas por pagar   | -318.392          | -637.273         |
| <b>Total</b>  | <b>-3.451.223</b> | <b>1.294.550</b> |
| <b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>  | <b>-2.947.287</b> | <b>2.070.577</b> |

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)



**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2012**

**Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1. - Identificación de la Compañía**

MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A., es una Sociedad Anónima, fue creada mediante resolución No. 09.Q.IJ.002180 expedida el 13 de mayo de 2009 por la Superintendencia de Compañía e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No 1795, Tomo 140, del Cantón Quito por lo tanto se registrará a la Ley de Compañías y demás leyes y estatutos de la República del Ecuador.

Posteriormente, la Compañía realizó un aumento de capital y reforma de estatutos, mediante escritura pública otorgada el 4 de mayo de 2010, inscrita en el registro mercantil el 12 de junio de 2010 bajo el número 6754 tomo 140.

Multiservicios Juan de la Cruz S.A, tendrá un plazo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil..

**1.2. - Objeto Social**

El objeto social de la Compañía se enmarca en la comercialización, ventas, distribución e importación de los siguientes productos: artículos de primera necesidad y consumo masivo como comestibles, legumbres, hortalizas, artículos de limpieza y aseo personal, adicionalmente comercializará: productos para delicatessen, licores, perfumerías y cosméticos, artículos de joyería y bisutería, ropa, calzado y accesorios para vestuarios, plásticos en general, bazar, librería, papelería, medicinas y productos médicos, productos químicos e insumos para la industria y para la seguridad industrial, productos agropecuarios, abonos, fertilizantes, productos agrícola y agroquímicos, entre otros.

**1.3. - Organización y Estructura**

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas (Órgano Supremo de la Compañía por ende la máxima autoridad dentro de la misma), la administración corresponde también al Directorio, la Presidencia y al Gerente.

#### **1.4. – Entorno Económico**

El crecimiento de la economía en el año 2012 fue alrededor del 5%, el cual fue producto de un crecimiento en el sector de la construcción del 14%, financiero 3.54%, comercio 6.54% e industria 9%.

El precio del barril del petróleo, cerró al 31 de diciembre del 2012 con un promedio de USD 98.66, las perspectivas para el año 2013 son que el precio se mantenga en los niveles cercanos a USD 100.00.

En lo laboral la tasa de desempleo urbano se ubicó en 5,04% al cierre del año, 0.03% menos que la tasa de diciembre del 2011.

La inflación acumulada del año 2012 fue de 4.16%, frente a 5.41% registrado al cierre del año 2011, lo que significa que el poder adquisitivo de la población se incrementó.

El sector externo (Balanza Comercial) en el periodo enero-diciembre del 2012 presentó un déficit de USD 142,8 millones, mientras que en el mismo periodo del 2011, el saldo negativo fue de USD 687.1 millones; esta reducción se dio reiteradamente por el incremento de las exportaciones tanto petroleras como no petroleras, así como el crecimiento de las importaciones de bienes de consumo en 1.7%, materias primas en 2.4% y bienes de capital en 2.3%.

En el año 2012 hasta diciembre se recaudó por impuestos USD 11.267 millones, aproximadamente USD 2.697 millones más que el año 2011. Lo que representa el 53% del presupuesto general del estado para el 2013.

Para el año 2013, el PIB de la nación prevé crecer económicamente un 4% impulsado por el sector de la construcción, el petróleo continuará siendo uno de los pilares claves de la economía ecuatoriana, sobre todo gracias a la venta petrolífera a grandes potencias como China o Estados Unidos, quienes destinarán grandes inversiones de dinero en este sector energético.

#### **Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La Compañía para la preparación de sus estados financieros ha seguido los principales principios y prácticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores, autorizadas por la Superintendencia de Compañías, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros, tal como lo requiere la "NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF", estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.



### **2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros**

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) de acuerdo al Art. 20 capítulo VI de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los estados financieros de **MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A.** al 31 de diciembre del 2012 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

### **2.2. Declaración de cumplimiento con las NIIF's**

A partir del 01 de enero del 2012 los estados financieros de la Compañía fueron elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, de acuerdo con las disposiciones emitidas en la resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en el Ecuador.

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2011 y 2012 los mismos que fueron preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales, de conformidad con la "NIIF-1 Adopción de las NIIF por primera vez fueron considerados como los principios de contabilidad previos para la preparación y presentación de los estados financieros.

### **2.3. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los estados financieros en conformidad con 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 como tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.



#### **2.4. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresarán en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

#### **2.5. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

#### **2.6. Efectivo y equivalentes del efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

#### **2.7. Activos Financieros**

La Compañía MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A. clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

##### **a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las prestaciones de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 180 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función del análisis de la probabilidad de recuperación de la cuentas por cobra vencidas.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, a partir del año 2012.

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

## **2.8. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

## **2.9. Deterioro de inventarios**

Cuando las condiciones del mercado ocasionen que el Costo supere al Valor Neto Realizable, se reconocerá una estimación de deterioro por la diferencia entre estos dos valores, para el año 2012 no ha sido necesario realizar la provisión.

## **2.10. Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

### **a) Activos por impuestos corrientes**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuesto a la renta, los mismos que son:

#### **✓ Retenciones en la fuente**

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa y en períodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del período que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos tres años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal,





es decir, tres años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

✓ **Anticipo mínimo del impuesto a la renta**

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado y 15 participación trabajadores.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

*Primera Cuota.-* en julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior,

*Segunda Cuota.-* en septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota,

*Tercera Cuota.-* en abril del año subsiguiente (2013), se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el período que se informa.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

✓ **Cálculo del impuesto a la renta causado**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.



La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: i) ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, ii) gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, iii) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los cinco últimos ejercicios tributarios anteriores, y, iv) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base a las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir, del 23% y 24%, respectivamente; estas tarifas se reducen en diez puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los cinco períodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

✓ Cálculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración Fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyente cada tres años.

En caso de que la administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

## **2.11. Propiedad, planta y equipo**

### **a) Medición Inicial**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

**b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

**c) Depreciación**

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante 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 activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| ACTIVO                | TASAS  |
|-----------------------|--------|
| Edificios             | 5%     |
| Instalaciones         | 10%    |
| Muebles y enseres     | 10%    |
| Equipo de oficina     | 10%    |
| Equipo de computación | 33.33% |
| Vehículos             | 20%    |

**d) Disposición de activos fijos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

**2.12. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo, sin embargo, en el año 2012 no fue necesario realizar dicha estimación.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumentan el valor en libros del activo de tal manera que no exceda el importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

### **2.13. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el 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 interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos 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 periodo de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 a 90 días que pueden extenderse hasta 120 días.

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.

### **2.14. Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

#### **a) Beneficios a corto plazo:**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores



b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post- empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).*- el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidos de manera inmediata.

Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustando las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

## 2.15. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2012 la reserva legal de Multiservicios Juan de la Cruz S.A., asciende a USD 44.252



## **2.16. Resultados Acumulados**

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

### **a) Resultados acumulados al libre disposición**

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2010 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 01 de enero del 2011, de acuerdo a las disposiciones contenidas en las NIIF.

## **2.17. Adopción de las NIIF's por primera vez**

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la NIIF 1- Adopción de las NIIF por primera vez.

Los ajuste provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's y que se registraron en el patrimonio en la cuenta resultados acumulados, subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's, que generaron un saldo acreedor, solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico, si las hubieren; será utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del período que se informa.

## **2.18. Reconocimiento del ingreso**

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

## **2.19. Gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

## **2.20. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía deberá presentar sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado excepto cuando:

- a) Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y,
- b) Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y,
- c) La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

## **Nota 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

### **3.1. Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 01 de enero del 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 03 de julio del 2008.

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según los dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 01 de Enero del 2012.



Mediante instructivo complementario No. SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF.

### **3.2. Proceso de adopción por primera vez de las NIIF**

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011, fueron preparados y presentados originalmente de conformidad a las NEC. Para propósitos comparativos y por requerimientos de la "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF", la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros con base NIIF:

- a) *Estado de Situación Financiera de apertura emitido el 01 de enero del 2011.* En este estado financiero se incluye la medición de los efectos de la adopción de las NIIF por primera vez.
- b) *Estados Financieros Comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011:* en la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables detalladas en la "Nota 2 – Políticas Contables".

### **3.3. Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción por primera vez**

#### **a) Procedimientos Generales**

La "NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF", establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

- Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF.
- No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron
- Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF.
- Se aplicó la NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

#### **b) Principales modificaciones**

La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados financieros de la Compañía:

- Cambios en la presentación de los Estados Financieros incluyendo el Estado de Resultados Integrales
- Cambios en las políticas contables y criterios de medición





- Corrección de errores contables
- Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros

#### **Nota 4. – Efectivo y equivalentes de efectivo**

La composición al 31 de diciembre del 2011 y 2012, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>                   | <b>Cuenta</b> | <b>2011</b>    | <b>2012</b>    |
|--------------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Banco del Pichincha - Quito          |               | -              | 373.147        |
| Banco del Pichincha – Ambato         |               | 6.082          | 7.292          |
| Banco Produbanco                     | 3418285504    | 55.071         | 334.287        |
| Banco del Fomento                    | 2005186427    | 43.505         | 24.860         |
| Banco de Guayaquil                   |               | 6.257          | (21.184)       |
| Caja chica                           |               | 4.800          | 5.600          |
| <b>Total efectivo y equivalentes</b> |               | <b>115.715</b> | <b>724.002</b> |

#### **Nota 5. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| <b>Descripción</b>        | <b>2011</b>      | <b>2012</b>      |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Clientes JC Quito         | 1.720.452        | 2.521.153        |
| Clientes JC Ambato        | 1.217.789        | 1.232.788        |
| Clientes JC Santo Domingo | 1.208.309        | 1.039.881        |
| Clientes JC Ibarra        | 652.403          | 740.436          |
| Clientes JC Lago Agrio    | 656.514          | 709.292          |
| Clientes JC Guayaquil     | 1.469.400        | 1.460.081        |
| Clientes servicios        | 18.677           | 12.562           |
| Clientes efectos NIIF     | -51.383          | -52.768          |
| <b>Total</b>              | <b>6.892.161</b> | <b>7.663.425</b> |

#### **Nota 6. - Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción                   | 2011          | 2012     |
|-------------------------------|---------------|----------|
| Distribuidora Juan De La Cruz | 15.773        | -        |
| <b>Total</b>                  | <b>15.773</b> | <b>-</b> |

#### **Nota 7.- Otras cuentas y documentos por cobrar**

El saldo al 31 de diciembre del 2011 y 2012 se resume de la siguiente manera:

| Descripción                    | 2011             | 2012           |
|--------------------------------|------------------|----------------|
| Cheques protestados            | 30.762           | 37.369         |
| Seguros por cobrar             | 13.018           | 32.934         |
| Anticipos                      | 888.716          | -              |
| Garantías entregadas           | 10.491           | 11.750         |
| Cuentas por cobrar tarjeta     | 1.315            | -              |
| Cuentas por cobrar proveedores | 105.879          | 58.945         |
| Cuentas por cobrar Panasa      | 62.038           | 14.574         |
| Otros documentos por cobrar    | 36.888           | -              |
| Cuentas por cobrar empleados   | -                | 34.458         |
| <b>Total</b>                   | <b>1.149.107</b> | <b>190.030</b> |



## Nota 8.- Provisión cuentas incobrables

| Descripción                              | Dólares        |
|--|----------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2009        | 50.036         |
| Provisión cuentas incobrables            | 56.198         |
| Saldo al 31 de diciembre del 2010        | <b>106.234</b> |
| Provisión cuentas incobrables            | 66.527         |
| Saldo al 31 de diciembre del 2011        | <b>172.761</b> |
| Provisión cuentas incobrables(a)         | 21.023         |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2011</b> | <b>193.784</b> |

(a) La provisión para el año 2012 se la determinó de acuerdo al Art. 10 literal 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

## Nota 9.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción              | 2011             | 2012             |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Inventario 12%           | 4.761.557        | 3.570.588        |
| Inventarios 0%           | 2.159.296        | 1.653.418        |
| Inventario en mal estado | 28.979           | 30.908           |
| Costo de compras         | 1.266            | 9.191            |
| <b>Total</b>             | <b>6.951.098</b> | <b>5.264.105</b> |

#### **Nota 10.- Servicios y otros pagos anticipados**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción                      | 2011          | 2012          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Seguros pagados por anticipado   | 52.350        | 10.255        |
| Anticipos a proveedores          | -             | 1.386         |
| Anticipos varios                 | -             | 10.088        |
| Arriendos pagados por anticipado | 3.600         | -             |
| <b>Total</b>                     | <b>55.950</b> | <b>21.729</b> |

#### **Nota 11.- Activos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción                                   | 2011           | 2012           |
|---|----------------|----------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa IVA  | 206.341        | 10.987         |
| Crédito tributario a favor de la empresa I.R. | 231.737        | 295.463        |
| <b>Total</b>                                  | <b>438.078</b> | <b>306.450</b> |

**Nota.- 11 Propiedad Planta y Equipo**

El movimiento de la propiedad planta y equipo durante el año 2011 y 2012 se detallan a continuación

| Descripción                            | Saldo al<br>31/12/2010 | Adiciones     | Reclasificaciones | Bajas         | Saldo<br>31/12/2011 | Adiciones      | Reclasificaciones | Bajas         | Saldo<br>31/12/2012 |
|--|------------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------|----------------|-------------------|---------------|---------------------|
| Terreno                                | -                      |               |                   |               | -                   | 7.000          |                   |               | 7.000               |
| Maquinaria y equipo                    | 2.880                  | 741           | 3.585             | 99            | 7.107               | 24.424         |                   | 10.120        | 21.410              |
| Muebles y enseres                      | 12.880                 | 4.851         |                   | 2.023         | 15.708              |                |                   | 15.708        | -                   |
| Equipos de oficina                     | 181                    |               | 113               | 294           |                     |                |                   |               | -                   |
| Vehículos                              | 457.836                | 85.585        |                   | 4.988         | 538.433             | 42.116         |                   | 1.494         | 579.055             |
| Equipos de computación                 | 6.910                  | 2.127         | 1.715             | 2.140         | 8.612               | 156.274        |                   | 6.693         | 158.193             |
| Software                               | 3.300                  |               |                   | 3.300         | -                   | 61.522         |                   |               | 61.522              |
| Otros activos fijos                    | 2.692                  |               |                   | 2.692         | -                   |                |                   |               | -                   |
| Terreno                                |                        |               |                   |               |                     |                |                   |               |                     |
| <b>Total costo histórico</b>           | <b>486.679</b>         | <b>93.304</b> | <b>5.413</b>      | <b>15.536</b> | <b>569.860</b>      | <b>291.336</b> |                   | <b>34.015</b> | <b>827.180</b>      |
| Depreciación acumulada                 | 26.268                 | 101.542       | 373               | 1.956         | 126.227             | 132.733        |                   | 5.068         | 253.891             |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>460.411</b>         | <b>-8.238</b> | <b>5.040</b>      | <b>13.580</b> | <b>443.633</b>      | <b>158.603</b> |                   | <b>28.947</b> | <b>573.289</b>      |



### Nota 13.- Activos por impuestos diferidos

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción                           | 2011          | 2012          |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Impuesto diferido jubilación patronal | 64.427        | 64.427        |
| <b>Total</b>                          | <b>64.427</b> | <b>64.427</b> |

- a) Reconocimiento de activos por impuestos diferidos en Jubilación Patronal proveniente de la adopción de las NIIF's.

### Nota 14.- Cuentas y documento por pagar

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción             | 2011             | 2012             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Proveedores mercaderías | 8.173.060        | 8.418.493        |
| Proveedores servicios   | 266.609          | 144.753          |
| Proveedores exterior    | 496.206          | 196.641          |
| <b>Total</b>            | <b>8.935.875</b> | <b>8.759.887</b> |

### Nota 15.- Obligaciones con instituciones financieras

| Institución Bancaria | Fecha de Concesión | Fecha de Vencimiento | Tasa Interés | Total 2012     |
|----------------------|--------------------|----------------------|--------------|----------------|
| Pichincha            | 30/05/12           | 29/05/2013           | 5%           | 288.495        |
| <b>Total</b>         |                    |                      |              | <b>288.495</b> |



#### **Nota16.- Otras obligaciones corrientes**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| <b>Descripción</b>                | <b>2011</b>    | <b>2012</b>    |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Con la administración tributaria  | 66.587         | 47.511         |
| Con el IESS                       | 46.111         | 52.698         |
| Por beneficios de ley a empleados | 52.148         | 62.323         |
| <b>Total</b>                      | <b>164.846</b> | <b>162.532</b> |

#### **Nota 17.- Cuentas por pagar diversas/relacionadas**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| <b>Descripción</b>     | <b>2011</b>   | <b>2012</b>    |
|------------------------|---------------|----------------|
| Compañías relacionadas | 2.752         | -              |
| Anticipo de clientes   | 49.508        | 316.781        |
| <b>Total</b>           | <b>52.260</b> | <b>316.781</b> |



## Nota 18.- Beneficios sociales

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

|   | <b>Decimotercer<br/>Sueldo</b> | <b>Decimocuarto<br/>sueldo</b> | <b>Fondos de<br/>Reserva</b> | <b>Total</b>  |
|---|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------|
| <b>Saldo al 31 de<br/>diciembre de 2010</b> | <b>12.189</b>                  | <b>25.710</b>                  | <b>4.167</b>                 | <b>42.066</b> |
| Pagado                                      | 157.756                        | 64.615                         | 117.789                      | 340.160       |
| Provisión                                   | 160.558                        | 72.304                         | 116.11                       | 348.972       |
| <b>Saldo al 31 de<br/>diciembre de 2011</b> | <b>14.991</b>                  | <b>33.399</b>                  | <b>2.489</b>                 | <b>50.878</b> |
| Pagado                                      | 189.431                        | 88.084                         | 125.466                      | 402.981       |
| Provisión                                   | 189.540                        | 95.768                         | 126.499                      | 411.807       |
| <b>Saldo al 31 de<br/>diciembre de 2012</b> | <b>15.100</b>                  | <b>41.083</b>                  | <b>3.522</b>                 | <b>59.704</b> |

### Nota 19.- Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción                               | 2011           | 2012           |
|---|----------------|----------------|
| Préstamos de terceros                     | 611.438        | -              |
| Otras cuentas por pagar                   | 68.581         | 369.828        |
| Otras cuentas por pagar leasing empleados | 38.840         | 71.780         |
| Varios                                    | 22.848         | 31.491         |
| <b>Total</b>                              | <b>741.707</b> | <b>473.099</b> |

### Nota 20.- Provisiones por beneficios a empleados

|   | Jubilación<br>Patronal | Bonificación<br>por desahucio | Total          |
|---|------------------------|-------------------------------|----------------|
| <b>Saldo al 31 de<br/>diciembre de 2010</b> | <b>104.977</b>         | <b>49.427</b>                 | <b>154.404</b> |
| Pagado                                      | 3.688                  | -                             | 3.688          |
| Provisión                                   | 33.000                 | 26.800                        | 59.800         |
| <b>Saldo al 31 de<br/>diciembre de 2011</b> | <b>134.289</b>         | <b>76.227</b>                 | <b>210.516</b> |
| Pagado/Ajustes                              | 8.735                  | -                             | 8.735          |
| Provisión                                   | 389.317                | 145.011                       | 534.328        |
| <b>Saldo al 31 de diciembre<br/>de 2012</b> | <b>514.871</b>         | <b>221.238</b>                | <b>736.109</b> |

#### Nota 21.- Cuentas por pagar accionistas

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, la composición es la siguiente:

| Descripción           | 2011             | 2012           |
|-----------------------|------------------|----------------|
| Préstamos accionistas | 2.537.011        | 339.600        |
| <b>Total</b>          | <b>2.537.011</b> | <b>339.600</b> |

#### Nota 22. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

| Descripción  | 2011           | 2012           |
|--|----------------|----------------|
| <b>Resultado del ejercicio</b>                       | <b>210.983</b> | <b>512.886</b> |
| <b>(-) 15% Participación utilidades trabajadores</b> | 31.647         | 76.933         |
| Deducción por personal discapacitado                 | 118.414        | 71.201         |
| Deducción por leyes especiales                       | 1.270          | 461            |
| <b>(+) Gastos no deducibles</b>                      | 45.037         | 90.178         |
| <b>Base imponible para impuesto a la renta</b>       | <b>104.689</b> | <b>454.468</b> |
| Impuesto a la renta                                  | 25.125         | A 340.575      |

La conciliación tributaria fue realizada de acuerdo a lo establecido en el Art. 46 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

A De acuerdo de la Ley de Régimen Tributario Interno Art.41 Pago del impuesto literal i) cuando el impuesto a la renta es menor al anticipo calculado por el año corriente, este anticipo se vuelve impuesto único.

### **Nota 23. - Capital Social**

Mediante resolución S.C.IJ.DJC.Q.10.002570 emitida por la Superintendencia de Compañías se reformaron los estatutos y se incrementa el capital a USD 1.220.000 según escritura pública otorgada el 4 de mayo del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2233 tomo 141 del 12 julio de 2010.

### **Nota 24. - Situación Tributaria**

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía se encuentra en proceso de revisión por parte del Servicio de Rentas Internas

De acuerdo con lo establecido en el Art. 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- i. En tres años contados desde la fecha de declaración en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo.
- ii. En seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y
- iii. En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

### **Nota 25. - Eventos Subsecuentes**

El 24 de enero del 2013 según Registro Oficial N° 878, según la resolución del SRI N° NAC DGERCGC13-0011, en la que establece que para el ejercicio 2012 los contribuyentes deben considerar las operaciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas tanto en el exterior, cuanto en el Ecuador.

Los montos establecidos que señala la normativa son:

- Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado **operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior**, dentro de un mismo periodo fiscal periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (\$3.000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el **Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**.



- Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado **operaciones con partes relacionadas locales y /o domiciliadas en el exterior**, dentro del mismo periodo fiscal, en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (\$6.000.000) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el **Informe de Precios de Transferencia**.

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de presentación de nuestro informe 19 de abril del 2013 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

## INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

---

- Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición
- Estado de Situación Financiera al final del período de transición
- Conciliación del patrimonio NEC – NIIF's al inicio del período de transición
- Conciliación del patrimonio NEC – NIIF's al final del período de transición

**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN NEC - NIIF**  
**AL 01 DE ENERO DEL 2011**

| CUENTAS  | Saldo NEC al<br>01/01/2011 | AJUSTES |         | Saldo NIIF al<br>01/01/2011 |
|--|----------------------------|---------|---------|-----------------------------|
|  |                            | DEBE    | HABER   |                             |
| <b>ACTIVOS</b>   |                            |         |         |                             |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  | <b>13.042.231</b>          |         |         | <b>13.042.231</b>           |
| Efectivo y equivalentes del efectivo                     | 448.183                    |         |         | 448.183                     |
| Activos financieros                                      | 6.078.679                  |         |         | 6.078.679                   |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 5.987.742                  |         | 32.743  | 5.954.999                   |
| Documentos y cuentas por cobrar relacionados             | 1.064                      |         |         | 1.064                       |
| Otras cuentas por cobrar                                 | 196.107                    |         |         | 196.107                     |
| (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro            | -106.234                   | 32.743  |         | -73.491                     |
| Inventarios  | 5.869.311                  |         |         | 5.869.311                   |
| Servicios y otros pagos anticipados                      | 25.655                     |         |         | 25.655                      |
| Activos por impuestos corrientes                         | 620.402                    |         |         | 620.402                     |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                               | <b>460.410</b>             |         |         | <b>524.837</b>              |
| Propiedad, planta y equipo neto                          | 460.410                    |         |         | 460.410                     |
| Activos por impuestos diferidos                          | 0                          | 64.427  |         | 64.427                      |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                     | <b>13.502.641</b>          |         |         | <b>13.567.068</b>           |
| <b>PASIVOS</b>   |                            |         |         |                             |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                  | <b>11.139.253</b>          |         |         | <b>11.139.253</b>           |
| Cuentas y documentos por pagar                           | 9.215.436                  |         |         | 9.215.436                   |
| Obligaciones con instituciones financieras               | 673.008                    |         |         | 673.008                     |
| Por beneficios de ley a empleados                        | 42.066                     |         |         | 42.066                      |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas                  | 458.031                    |         |         | 458.031                     |
| Participación trabajadores                               | 26.404                     |         |         | 26.404                      |
| Otros pasivos corrientes                                 | 619.442                    |         |         | 619.442                     |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                               | <b>928.804</b>             |         |         | <b>1.339.942</b>            |
| Provisiones por beneficios a empleados                   | 154.404                    |         | 411.138 | 565.542                     |
| Cuentas por pagar accionistas                            | 774.400                    |         |         | 774.400                     |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                     | <b>12.068.057</b>          |         |         | <b>12.479.195</b>           |
| <b>PATRIMONIO</b>  |                            |         |         |                             |
| Capital  | 1.220.000                  |         |         | 1.220.000                   |
| Reservas   | 40.945                     |         |         | 40.945                      |
| Resultados acumulados                                    | 67.361                     |         |         | 67.361                      |
| Adopción por primera vez de las NIIF's                   | 0                          | 411.138 | 64.427  | -346.711                    |
| Resultados del ejercicio                                 | 106.278                    |         |         | 106.278                     |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                  | <b>1.434.584</b>           |         |         | <b>1.087.873</b>            |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         | <b>13.502.641</b>          |         |         | <b>13.567.068</b>           |





**MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN NEC - NIIF**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

| Cuentas  | Saldo NEC al<br>31/12/2011 | AJUSTES |         | Saldo NIIF al<br>31/12/2011 |
|--|----------------------------|---------|---------|-----------------------------|
|  |                            | DEBE    | HABER   |                             |
| <b>ACTIVOS</b>   |                            |         |         |                             |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                                  | <b>15.496.504</b>          |         |         | <b>15.496.504</b>           |
| Efectivo y equivalentes del efectivo                     | 115.715                    |         |         | 115.715                     |
| Activos financieros                                      | 7.935.662                  |         |         | 7.935.662                   |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 6.943.543                  |         | 51.382  | 6.892.161                   |
| Documentos y cuentas por cobrar relacionados             | 15.773                     |         |         | 15.773                      |
| Otras cuentas por cobrar                                 | 1.149.107                  |         |         | 1.149.107                   |
| (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro            | -172.761                   | 51.382  |         | -121.379                    |
| Inventarios  | 6.951.098                  |         |         | 6.951.098                   |
| Servicios y otros pagos anticipados                      | 55.950                     |         |         | 55.950                      |
| Activos por impuestos corrientes                         | 438.078                    |         |         | 438.078                     |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                               | <b>443.633</b>             |         |         | <b>508.060</b>              |
| Propiedad, planta y equipo neto                          | 443.633                    |         |         | 443.633                     |
| Activos por impuestos diferidos                          | 0                          | 64.427  |         | 64.427                      |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                     | <b>15.940.137</b>          |         |         | <b>16.004.564</b>           |
| <b>PASIVOS</b>   |                            |         |         |                             |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                  | <b>11.607.466</b>          |         |         | <b>11.607.466</b>           |
| Cuentas y documentos por pagar                           | 8.935.875                  |         |         | 8.935.875                   |
| Obligaciones con instituciones financieras               | 1.681.131                  |         |         | 1.681.131                   |
| Otras obligaciones corrientes                            | 164.846                    |         |         | 164.846                     |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas                  | 52.260                     |         |         | 52.260                      |
| Participación trabajadores                               | 31.647                     |         |         | 31.647                      |
| Otros pasivos corrientes                                 | 741.707                    |         |         | 741.707                     |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                               | <b>2.747.527</b>           |         |         | <b>3.191.776</b>            |
| Provisiones por beneficios a empleados                   | 210.516                    |         | 444.249 | 654.765                     |
| Cuentas por pagar accionistas                            | 2.537.011                  |         |         | 2.537.011                   |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                     | <b>14.354.993</b>          |         |         | <b>14.799.242</b>           |
| <b>PATRIMONIO</b>  |                            |         |         |                             |
| Capital  | 1.220.000                  |         |         | 1.220.000                   |
| Reservas   | 53.986                     |         |         | 53.986                      |
| Resultados acumulados                                    | 173.639                    |         |         | 173.639                     |
| Adopción por primera vez de las NIIF's                   | 0                          | 411.138 | 64.427  | -346.711                    |
| Resultados del ejercicio                                 | 137.519                    | 33.111  |         | 104.408                     |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                  | <b>1.585.144</b>           |         |         | <b>1.205.322</b>            |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         | <b>15.940.137</b>          |         |         | <b>16.004.564</b>           |

MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A  
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIFS  
INICIO DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN  
AL 01 DE ENERO DEL 2011

|  | Capital Social | Reserva Legal | Reserva de Capital | Resultados Acumulados | Resultado del ejercicio | Resultados efectos NIIF | TOTAL     |
|--|----------------|---------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|
| Saldo al 1 de ENERO del 2011 - NEC                           | 1.220.000      | 19.293        | 21.652             | 67.361                | 106.279                 | 0                       | 1.434.585 |
| Efecto de conversión a NIIFS final del período de transición |                |               |                    |                       |                         | -346.711                | -346.711  |
| Reserva por revalúo de activos fijos                         |                |               |                    |                       |                         | 0                       | 0         |
| Saldo al 1 de ENERO del 2011-NIIFS                           | 1.220.000      | 19.293        | 21.652             | 67.361                | 106.279                 | -346.711                | 1.087.874 |



MULTISERVICIOS JUAN DE LA CRUZ S.A  
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO REPORTADO BAJO NEC AL PATRIMONIO BAJO NIIF  
FINAL DEL PERÍODO DE TRANSICIÓN  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

|  | Capital Social | Reserva Legal | Reserva de Capital | Resultados Acumulados | Resultado del ejercicio | Resultados efectos NIIF | TOTAL     |
|--|----------------|---------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|
| Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011 - NEC                      | 1.220.000      | 34.714        | 19.272             | 173.639               | 137.519                 | -346.711                | 1.238.433 |
| Efecto de conversión a NIIFs final del período de transición |                |               |                    |                       | -33.111                 |                         | -33.111   |
| Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011-NIIFs                      | 1.220.000      | 34.714        | 19.272             | 173.639               | 104.408                 | -346.711                | 1.205.322 |