

**XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**  
Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015  
Junto con el informe de los Auditores Independientes

# **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

## **TABLA DE CONTENIDO**

---

### **Informe de los Auditores Independientes**

Estado de Situación Financiera.....	1
Estado de Resultados Integrales.....	2
Estado de cambios en el patrimonio de los socios.....	3
Estado de Flujo de efectivo.....	4
Notas a los estados financieros.....	5

## Informe de los Auditores Independientes

### A los Accionistas de XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.:

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**, al 31 de Diciembre de 2015, y los correspondientes estados integral de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", y del control interno necesario para permitir que la preparación de los estados financieros estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

### Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a nuestra auditoría. Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas manifiestan que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

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

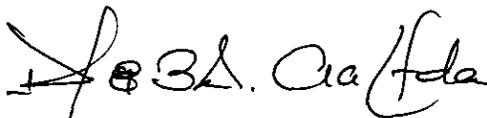
Registered to carry on  
audit work by the institute  
of Chartered Accountants  
in England & Wales.

Authorised and regulated  
by the Financial Services  
Authority.

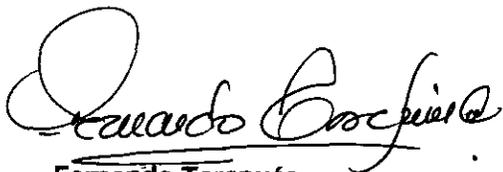
## Informe de los auditores independientes (continuación)

### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**, al 31 de Diciembre de 2015, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



SC-RNAE No. 563



**Fernando Tarapués**  
**Representante Legal**  
**RNCPA No. 30739**

Quito, Ecuador  
Marzo 25 de 2016

# XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

## Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2015  
Expresados en US Dólares.

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo		\$ 600,211	\$ 414,921
Cuentas por cobrar clientes	5	78,908	503,366
Otras cuentas por cobrar	6	583,612	29,686
Impuestos por cobrar	7	630,371	445,927
<b>Total activos corrientes</b>		<u>1,893,102</u>	<u>1,393,900</u>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Inversiones a largo plazo	8	213,000	223,000
Activos fijos, neto	9	26,787	31,586
Otros activos		21,758	26,758
<b>Total activos</b>		<u><b>2,154,647</b></u>	<u><b>1,675,244</b></u>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar proveedores y otras	10	425,870	760,972
Impuestos por pagar	7	535,373	566,416
Pasivos acumulados	11	232,415	71,802
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>1,193,658</u>	<u>1,399,190</u>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Jubilación patronal y desahucio	12	31,550	17,810
Compañías relacionadas a largo plazo	13	-	7,000
<b>Total pasivos</b>		<u>1,225,208</u>	<u>1,424,000</u>
<b>Patrimonio</b>			
Capital pagado	14	800	800
Reserva legal		1,012	1,012
Resultados acumulados		927,627	249,432
<b>Total patrimonio</b>		<u>929,439</u>	<u>251,244</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<u><b>\$ 2,154,647</b></u>	<u><b>\$ 1,675,244</b></u>

  
Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina  
Gerente General

  
Mireya Montoya Troya  
Contadora

## XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

### Estado de Resultados Integrales Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015 Expresados en US Dólares

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ventas	15	\$ 4,279,371	\$ 3,852,745
Costo de ventas	16	<u>(1,826,105)</u>	<u>(2,798,331)</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>2,453,266</b>	<b>1,054,414</b>
<b>Gastos de operación:</b>			
Administrativos	17	(1,218,809)	(816,622)
Otros ingresos			66,097
		<u>(1,218,809)</u>	<u>(750,525)</u>
<b>Utilidad operacional</b>		<b>1,234,457</b>	<b>303,889</b>
Impuesto a la renta corriente	18	(306,347)	(100,779)
<b>Utilidad neta</b>		<b>\$ 928,110</b>	<b>\$ 203,110</b>

Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina  
Gerente General

Mireya Montoya Troya  
Contadora

**XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

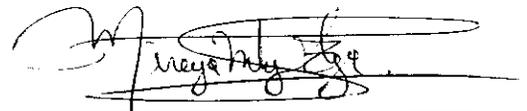
**Estado de cambios en el patrimonio de los socios**

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015  
Expresados en US Dólares

	<b>Resultados acumulados</b>					<b>Total</b>
	<b>Capital Social</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Adopción por primera vez</b>	<b>Otros resultados integrales</b>	<b>Utilidades acumuladas</b>	
Saldos a Diciembre 31, 2013	\$ 800	1,012	(6,792)	-	53,114	\$ 48,134
Utilidad neta	-	-	-	-	203,110	203,110
Saldos a Diciembre 31, 2014	800	1,012	(6,792)	-	256,224	251,244
Distribución de dividendos	-	-	-	-	(249,915)	(249,915)
Utilidad neta	-	-	-	-	928,110	928,110
Saldos a Diciembre 31, 2015	<b>\$ 800</b>	<b>1,012</b>	<b>(6,792)</b>	<b>-</b>	<b>934,419</b>	<b>\$ 929,439</b>



Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina  
**Gerente General**



Mireya Montoya Troya  
**Contadora**

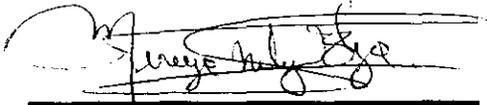
# XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

## Estado de Flujo de efectivo

Por el año terminado el 31 de Diciembre de 2015  
Expresados en US Dólares

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 3,975,459	\$ 3,818,330
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(3,522,029)	(3,932,354)
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<u>453,431</u>	<u>(114,023)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Compras de activos fijos	(4,434)	(27,048)
Otros activos	-	(24,758)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<u>(4,434)</u>	<u>(51,806)</u>
<b>Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
Dividendos pagados	(256,707)	-
Compañías relacionadas	(7,000)	2,994
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento</b>	<u>(263,707)</u>	<u>2,994</u>
Disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	185,290	(162,836)
Equivalentes de efectivo al inicio del año	414,921	577,757
Equivalentes de efectivo al final del año	<u>600,211</u>	<u>414,921</u>
<b>Conciliación de la utilidad neta con el efectivo provisto en actividades de operación:</b>		
Utilidad neta	928,110	203,110
<b>Ajustes por:</b>		
Depreciaciones y amortizaciones	9,233	7,042
Provisión participación trabajadores	(217,845)	53,628
Provisión jubilación patronal y desahucio	13,470	4,110
Impuesto a la renta	306,347	100,779
Otros ajustes	11,791	
<b>Efectivo proveniente de actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:</b>		
(Aumento) Disminución de cuentas por cobrar	424,458	(475,769)
(Aumento) en otras cuentas por cobrar	(728,370)	(98,144)
Aumento en cuentas por pagar	(672,492)	101,078
(Disminución) en pasivos acumulados	(57,232)	(9,858)
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación</b>	<u>\$ 453,431</u>	<u>\$ (114,023)</u>

  
Jens Mogens Thobo – Carlsen Molina  
Gerente General

  
Mireya Montoya Troya  
Contadora

# **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

### **1. Organización**

**XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**, se constituyó como sociedad anónima el 27 de Septiembre de 2009, con el objeto de brindar servicios y asesoramiento en las áreas de mercadeo, publicidad, estudios y factibilidad de mercados, comunicaciones de todo tipo, campañas publicitarias, diseño de valla publicitarias. La actividad de mercadeo incluye la comunicación de diversas vías con consumidores clientes o proveedores.

La dirección de la Compañía en Quito, Av. Orellana E11-160 y Whympet, Edificio Shuman Planta baja, y el número de empleados al 31 de Diciembre de 2015 son 17.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

### **2. Situación económica nacional**

A partir del último trimestre del año 2015, la situación económica mundial, ha repercutido en la economía ecuatoriana, principalmente por la disminución en los precios del barril del petróleo y la revalorización del dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de uso oficial en el Ecuador, situación que ha generado un importante déficit en el Presupuesto General del Estado, frente a lo cual, las autoridades económicas han tomado ciertas medidas como: reajustar el presupuesto del Estado, obtener financiamiento de gobiernos extranjeros, disminución del gasto corriente, priorizar las inversiones, y como medidas alternativas para nivelar la balanza comercial, incrementó las salvaguardas y puso restricción a ciertas importaciones.

La Administración de la Compañía, considera que la situación antes indicada, no repercutió significativamente en los resultados de la operación del año 2015.

### **3. Principales políticas de contabilidad**

Los estados financieros al 31 de diciembre, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, los cuales han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para las obligaciones por beneficio post-empleo que son registrados en base a métodos actuariales.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### **3.1 Estimaciones contables significativas**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF's.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF's, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio

# **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: Provisión para cuentas incobrables, inventarios de lento movimiento, vida útil de muebles equipos y vehículos, deterioro del valor de los activos financieros, impuestos, obligaciones post empleo, provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según lo establecido en la NIC 8 Políticas Contables de las NIIF's.

### **3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo**

En este elemento del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja y el efectivo disponible en bancos, los cuales se registran a su valor nominal y no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

### **3.3. Activos y pasivos financieros**

#### **3.3.1. Clasificación**

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

Al 31 de Diciembre de 2015,, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican a continuación:

#### **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales, préstamos y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificados como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

# **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

### **Otros pasivos financieros**

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

### **3.3.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior**

#### **Reconocimiento**

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

#### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía mide los mismos como sigue:

#### **Medición posterior**

Las préstamos y cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su "costo amortizado" reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de

## XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

### Notas a los estados financieros

interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar. La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía incluye los siguientes elementos en esta categoría:
- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los valores pendientes de cobro por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito es de 1 y 90 días respectivamente y no se mantienen saldos vencidos con las mismas, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estos elementos se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
  - **Otras cuentas por cobrar:** Representan principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de gastos por intereses.
  - **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por dividendos que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

# **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

### **3.3.3. Baja de cuentas**

Un activo financiero se da de baja cuando expiraron los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado o cancelado o esté vencida.

### **3.3.4. Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **3.3.5. Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

## **3.4. Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro que haya experimentado. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra se capitalizan cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos con fiabilidad. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

## **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

La Compañía, en base al resultado de las pruebas de deterioro, considera que el valor contable de los activos no supera el valor recuperable de los mismos. Los activos fijos netos, en su caso del valor residual de los mismos, se deprecia distribuyendo linealmente el costo entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Compañía espera utilizarlos. Las vidas útiles se revisan periódicamente.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiros de bienes de activos fijos se reconocen en los resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto del activo.

El gasto por depreciación se registra en el estado de resultados del período, en base a los siguientes estimados de vida útil.

Vehículos	5 años
Equipos de cómputo	3 años
Muebles y enseres	10 años

#### **3.5. Deterioro del valor de los activos**

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro "Depreciaciones" del estado de resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

#### **3.6. Provisiones**

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se

## **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

#### **3.7. Beneficios de corto plazo**

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

- La participación de los trabajadores en las utilidades, se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por el Código de trabajo vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, gastos administrativos y de ventas.
- Décimo tercer, cuarto y vacaciones, se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **3.8. Beneficios a empleados de largo plazo**

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Se determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 6.31% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Los cálculos actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

#### **3.9. Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 17, y está constituida a la tasa del 22%.

#### **3.10. Impuesto a la renta diferido**

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a

## **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporarias se revertan, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas.

#### **3.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos hasta el monto que es probable que beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos con fiabilidad. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Cuando pueda ser estimado con fiabilidad, esto es, libre de error significativo, el resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las siguientes condiciones: El monto del ingreso puede ser medido con fiabilidad; es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluirán hacia la entidad; y los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, pueden ser medidos con fiabilidad.

Considerando que las condiciones de la norma son copulativas los ingresos y costos son reconocidos en los resultados cuando se han transferido los riesgos asociados.

Los ingresos por intereses se contabilizan considerando la tasa de interés efectiva aplicable al principal pendiente de amortizar durante el período de devengo correspondiente.

#### **3.12. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

#### **3.13. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

### Notas a los estados financieros

#### 3.14. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF's

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF's por primera vez, podrá ser absorbido en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

#### 3.15. Registros contables y moneda funcional

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda funcional de curso legal del Ecuador.

#### 4. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros al 31 de Diciembre, se conforman de la siguiente manera:

	2015		2014	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
<b>Activos financieros medidos a valor nominal</b>				
Efectivo en bancos	600,211	-	414,921	-
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>				
Cuentas por cobrar comerciales, neto	78,908	-	503,366	-
Otras cuentas por cobrar	791,612	-	252,687	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>1,470,731</b>	<b>-</b>	<b>1,170,973</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros:</b>				
Cuentas comerciales por pagar	446,123	25,866	760,972	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>446,123</b>	<b>25,866</b>	<b>765,972</b>	<b>-</b>

El efectivo en bancos, deudores comerciales, cuentas por cobrar a entidades relacionadas, otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

#### 5. Cuentas por cobrar clientes

Al 31 de Diciembre, las cuentas por cobrar clientes tienen vencimientos entre 1 y 60 días y de acuerdo con el criterio de la administración, estas cuentas son recuperables en su totalidad. Lo saldos de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre, son como sigue:

## XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

### Notas a los estados financieros

	2015	2014
Cientes por Cobrar	79,160	503,645
Provisión Cuentas Incobrables	(252)	(279)
	<b>78,908</b>	<b>503,366</b>

	2015			2014		
	Saldos	Provisión	Total	Saldos	Provisión	Total
<b>Vencida:</b>						
Hasta 90 días	79,160	(252)	78,908	502,739	-	502,739
Más de 361 días	-	-	-	906	(279)	627
	<b>79,160</b>	<b>(252)</b>	<b>78,908</b>	<b>503,645</b>	<b>279</b>	<b>503,366</b>

Al 31 de diciembre de 2015, la provisión para cuentas incobrables no tuvo movimiento significativo, por cuanto la Administración considera que la cartera de crédito no tiene riesgo y las cuentas se recuperan en el corto plazo.

#### 6. Otras cuentas por cobrar

	2015	2014
Anticipos proveedores locales y del exterior	5,192	5,127
Anticipo de dividendos accionistas	550,084	8,449
Anticipos varios	28,336	16,110
	<b>583,612</b>	<b>29,686</b>

Los anticipos de dividendos a los accionistas al 31 de diciembre de 2015, han gravado el impuesto a la renta cuyo importe por pagar asciende a US\$ 121,000.

#### 7. Impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre, los impuestos por cobrar y pagar son como sigue:

	2015	2014
<b>Impuestos por cobrar</b>		
Crédito tributario IVA	420,706	341,201
Retenciones Impuestos a la renta	209,665	104,726
	<b>630,371</b>	<b>445,927</b>
<b>Impuestos por pagar</b>		
Impuesto a la renta Compañía	306,347	100,779
Impuestos mensuales por pagar	229,026	465,637
	<b>535,373</b>	<b>566,416</b>

Las retenciones de impuesto a la renta, constituyen crédito tributario para la Compañía que se liquidan una vez determinado el impuesto a la renta.

## XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

### Notas a los estados financieros

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo inicial	31,586	11,579
Adiciones	4,434	27,049
Depreciación	(9,233)	(7,042)
Saldo final	<u>26,787</u>	<u>31,586</u>

#### 10. Cuentas por pagar proveedores y otras

Al 31 de Diciembre, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores locales y del exterior	390,049	165,100
Dividendos por pagar	25,866	
Otras cuentas por pagar	95	586,822
IESS por pagar	9,860	9,050
	<u>425,870</u>	<u>760,972</u>

#### 11. Pasivos acumulados

Al 31 de Diciembre, los pasivos acumulados son como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales	14,570	18,174
Participación Trabajadores	217,845	53,628
	<u>232,415</u>	<u>71,802</u>

#### 12. Provisión para jubilación patronal y desahucio

El movimiento de la provisión para jubilación patronal y desahucio, es como sigue:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
SalDOS al 31 de diciembre 2013	10,506	3,194	13,700
Costo laboral del servicio	5,742	1,639	7,381
Costo financiero	735	221	956
(Ganancia) pérdida actuarial reconocida	(2,282)	(1,945)	(4,227)
SalDOS al 31 de diciembre 2014	<u>14,701</u>	<u>3,109</u>	<u>17,810</u>
Costo laboral del servicio	3,361	5,295	8,658
Costo financiero	591	159	750
(Ganancia) pérdida actuarial reconocida	2,420	1,912	4,332
SalDOS al 31 de diciembre 2015	<u>21,073</u>	<u>10,475</u>	<u>31,550</u>

## XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.

### Notas a los estados financieros

#### 13. Compañías relacionadas a largo plazo

Al 31 de Diciembre, las transacciones celebradas con compañías relacionadas, son como sigue:

	Estado de Situación Financiera		Estado Integral de Resultados	
	Cuentas por Cobrar (pagar)		2015	2014
	2015	2014		
Anticipo de dividendos	550,084			
Cuentas por cobrar socios		5,000	-	-
Préstamos por pagar		(7,000)	-	-
Honorarios profesionales	-	-		1,096,294
Sueldos, beneficios y bonos	-	-		108,330

Las cuentas realizadas con la administración y accionistas se han realizado en los mismos términos que si se hubiesen realizado con terceros.

#### 14. Capital social

Al 31 de Diciembre de 2015 el capital social de la compañía están conformado por 800 acciones de US\$ 1,00 cada una, las cuales están totalmente pagadas.

#### 15. Ingresos por ventas

Los ingresos por ventas al 31 de diciembre son como sigue:

	2015	2014
Ingresos por operadoras	4,148,978	3,835,686
Ingresos por diseño y marketing	-	400
Otros ingresos operacionales	130,393	16,659
	<u>4,279,371</u>	<u>3,852,745</u>

#### 16. Costo de ventas

Al 31 de Diciembre, el costo de ventas, corresponden a lo siguiente:

	2015	2014
Call Center	10,889	11,946
Diseño y Marketing	36,528	36,308
Costo OTECEL y CONECEL	116,605	156,521
IVR Honduras	10,769	9,872
Desarrollo APP	120,792	45,490
Costo de contenido	236,068	238,777
SPICE Digital Limited	587,615	1,100,048
Costo IVR y exterior	706,827	1,199,369
	<u>1,826,093</u>	<u>2,798,331</u>

## **XURPAS ON LINE Y MOBILE S.A.**

### **Notas a los estados financieros**

cuentan con condiciones de crédito aprobadas, generalmente son los más grandes y cuentan con un perfil crediticio adecuado, identificado en la evaluación financiera que se les realiza a cada uno en forma individual. Todo lo anterior se ve reflejado en el bajo nivel de castigos por incobrables históricos, que tanto durante el ejercicio del año 2015, no ha registrado movimientos. El monto de cuentas por cobrar al cierre del año representa saldos que se recuperan a 60 días.

#### **Gestión de capital**

La Compañía tiene por objetivo mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, con el fin de mantener una sólida posición financiera.

#### **20. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

---