

CODIPROSYSTEM CIA LTDA
Notas Comparativas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

(Expresados en miles de Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Actividad

Codiprossystem Cía. Ltda. fue constituida el 13 de diciembre del dos mil doce e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de febrero del 2013, el objeto social principal de la Compañía es brindar el servicio de asesoría y consultoría en sistemas de gestión integral.

Nota 2.- Resumen de Políticas Contables

- a) **Estado de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF`S
- b) **Bases de presentación.-** Los Estados Financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés). Para todos los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado al 31 de Diciembre del 2011 inclusive, la Compañía preparó sus Estados Financieros de acuerdo con principios y prácticas contables generalmente aceptados en el Ecuador (NEC).
- c) **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprenden los saldos de caja chica y saldos bancarios sujetos a un riesgo no significativo y de entera disposición de la Compañía.
- d) **Activos Financieros.-** En cuanto a las cuentas por cobrar comerciales, estas serán registradas a su valor razonable, incluirán una provisión para incobrables, si luego del análisis de probabilidad de recuperación de estas cuentas, se determina que existe riesgo de no cobro de las mismas.
- e) **Servicios y otros pagos anticipados.-** Los pagos por anticipados serán registrados a su valor razonable y se devengarán de acuerdo al contrato
- f) **Activos por impuestos corrientes.-** Los Activos por impuestos corrientes se registrarán a su valor razonable y comprenderán el valor correspondiente a las retenciones en la fuente que los clientes han realizado a la compañía por la facturación respectiva.

De este impuesto se deduce el impuesto a la renta por pagar y su registro contable se lo hará constar en el ejercicio fiscal 2014.

- g) **Propiedad, Planta y Equipos.-** Al momento la Compañía no cuenta con Propiedad, planta y equipos, sin embargo, estos serán registrados al costo menos la depreciación acumulada. El costo de las propiedades, plantas y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo hasta su puesta en marcha.

Los valores de reparaciones y mantenimiento se imputarán directamente a gastos del período en que se producen.

La depreciación de estas propiedades, plantas y equipos se la realizará con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y el método de depreciación serán revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

En cuanto a la vida útil para las propiedades, plantas y equipos se tomará como base las referenciadas en la Ley de Régimen Tributario Interno, las mismas que pueden ser revisadas, si así lo ameritan

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Edificios e instalaciones	10
Maquinaria y Equipos	10
Muebles y Enseres y Equipo de Oficina	10
Equipos de Computación y Software	3

- h) **Deterioro de Activos no Financieros.-** Al momento la compañía no tiene Deterioro de Activos no Financieros, sin embargo, en cada fecha de reporte, la Compañía evaluará para los Activos no Financieros, si existen indicadores de que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o cuando se presente un requerimiento anual de pruebas de deterioro de un activo, la Compañía realizará una estimación del monto recuperable del Activo. El monto recuperable de un Activo, es el monto mayor entre el valor razonable de un Activo o una unidad generadora de efectivo menos los Costos de Venta y su valor en uso y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean en gran parte independientes de los otros activos o grupo de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados serán descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto.

De existir pérdidas integrales de deterioro de operaciones continuas, ellas serán reconocidas en el Estado de Resultados en las categorías de gastos, consistentes con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, no se ha determinado indicios de deterioro.

i) Cuentas y documentos por pagar.- Los Pasivos corresponderán a obligaciones existentes a la fecha del balance surgidos como consecuencia de transacciones pasadas para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

j) Otras obligaciones corrientes.- Las obligaciones corrientes corresponden a:

Impuestos mensuales.- Estos impuestos son el resultado de las transacciones realizadas en el mes de diciembre y que básicamente corresponden a IVA y Retenciones en la fuente para las cuales se espera una salida de recursos financieros.

Impuesto a la renta.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el ejercicio. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a los ingresos y gastos imposables o deducibles y a los ingresos y gastos no imposables o no deducibles.

Los Activos y Pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de Impuesto la Renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada período, siendo de un 22% para el año 2014.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de Impuesto a la Renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la Renta Diferido.- El Impuesto a la Renta Diferido se debe provisionar en su totalidad sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de Activos y Pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados Financieros a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se deben reconocer por todas las diferencias temporarias si son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos realizados.

Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, emitido por el Servicio de Rentas Internas, se establece que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y que en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "Reverso de Gastos no Deducibles", para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de Enero al 31 de Diciembre de cada año.

En virtud de lo expuesto por la Autoridad Tributaria, la Compañía no ha reconocido Impuestos Diferidos.

Obligaciones con el IESS.- Estas obligaciones están registradas de acuerdo a los porcentajes establecidos por el ente de control (IESS) para el aporte patronal, personal y fondo de reserva, así como los valores descontados al personal por concepto de préstamos hipotecarios y quirografarios.

k) Cuentas por pagar diversas relacionadas (L/P).- Este rubro no forma parte de los balances de la compañía, sin embargo, en su momento corresponderá a los préstamos realizados por los accionistas de la empresa sobre los cuales no existe un interés implícito ni tampoco explícito. Su registro se lo hará a valor razonable.

l) Beneficios a Empleados.- La Compañía al 31 de diciembre del 2014 tiene afiliados al IESS al Presidente, al Gerente y 1 empleado adicional, para el 2014 no se procede con el cálculo actuarial, por lo tanto no existe cálculo para determinar el costo de los beneficios definidos correspondientes a Jubilación Patronal y Desahucio. Cuando se cuente con este rubro, estos serán determinados en base al correspondiente cálculo actuarial realizado por una firma utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, estos cálculos son registrados durante el ejercicio económico.

El registro de la jubilación patronal y del desahucio definen los beneficios post empleo que corresponde a un plan de Jubilación Patronal y Desahucio, se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el perito.

Las suposiciones para determinar el estudio incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, incremento en el monto mínimo de las pensiones jubilares, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a las reservas para obligaciones por beneficios de jubilación y desahucio, las estimaciones están sujetas a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra directamente en resultados.

m) Reconocimiento de Ingresos.- La Compañía para el 2014 generó ingresos como *producto directo del giro del negocio*. Estos ingresos son reconocidos el momento en que es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente.

Las ventas serán reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha transferido el bien y los riesgos y beneficios asociados han sido transferidos.

n) Encargo Fiduciario.- La Compañía no ha constituido un Encargo Fiduciario para la administración de flujos de fondos provenientes de las operaciones de crédito, si fuese necesario crearlo, este servirá como medio alternativo para el pago de las obligaciones que pueda tener, ya sea con el sistema financiero, con accionistas o con terceros

o) Uso de estimaciones y supuestos significativos.- La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de estimaciones y supuestos que afectaron los Activos, Pasivos, Ingresos, Costos y Gastos, presentados en los Estados Financieros. La Gerencia necesariamente efectúa juicios y estimaciones que tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros bajo NIIF.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos años, lo que se realizaría en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

- a) Impuestos.- La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la Legislación Tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias

con el Organismo de Control Tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- b) Obligaciones por beneficios a empleados post empleo.- La empresa en la actualidad cuenta en su nómina con el Presidente y Gerente General por ende no refleja en sus balances las obligaciones por beneficios a empleados post empleo por Jubilación Patronal, tanto en la actualidad como en el futuro, y de así ameritarlo, ésta dependerá de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando varios supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por beneficios incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por tales beneficios.
- c) Provisiones.- Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Nota 3.- Transición a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF PARA PYMES)

Según Resolución No.SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas y de la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) deben revelarse como parte de la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF".

Según Resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre del 2008, se estableció un cronograma para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Ecuador y mediante Resolución No. S.C.Q.ICICPAIFRS.11.01 del 12 de Enero de 2011, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condicionantes: a) activos totales inferiores a cuatro millones de dólares; b) registren un valor bruto de ventas anuales inferiores a cinco millones de dólares; y, c) tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Al ser la Compañía creada en

diciembre del 2012, no paso por el proceso de implementación de NIIF'S.

Efectos de saldos NEC a saldos NIIF en el período de Transición

Al ser la Compañía creada en diciembre del 2012, no existe efectos de saldos NEC a saldos NIIF'S.

Reconciliación del estado de situación financiera-

Al ser la Compañía creada en diciembre del 2012, no existe efectos de saldos NEC a saldos NIIF'S, por lo tanto no existe reconciliación de los esta

Nota 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2014	2013
Bancos Nacionales	5.067,47	3.088,30
	5.067,47	3.088,30

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo y bancos.

Nota 5.- Activos Por impuestos Corrientes

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2014	2013
Retenciones en la Fuente de Imp. Renta	652,20	402,80
	652,20	402,80

Se refiere a las retenciones en la fuente recibidas de clientes durante el año 2014 y 2013

Nota 6.- Otras obligaciones corrientes

Se conforma de la siguiente manera:

	2014	2013
Impuestos mensuales por pagar	1.321,30	1.914,29
Impuesto a Renta por pagar del ejercicio	823,10	0,00
Aportes al IESS por pagar	233,28	923,06
Décimo tercer sueldo por pagar	90,00	116,67
Décimo cuarto sueldo por pagar	425,00	159,00
Vacaciones	0,00	175,00
Participación trabajadores por pagar	590,58	0,00
	3.483,26	3.288,02

Nota 7.- Capital

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2014	2013
Pablo Martínez	380,00	380,00
Cristina Martinez	20,00	20,00
	400,00	400,00

Codiprosystem Cía. Ltda. fue constituida el 13 de diciembre del dos mil doce e inscrita en el Registro Mercantil el 04 de febrero del 2013, el objeto social principal de la Compañía es brindar el servicio de asesoría y consultoría en sistemas de gestión integral.

Nota 8.- Resultado del Ejercicio

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2014	2013
Pérdida del Ejercicio		-196,92
Utilidad del Ejercicio	2.523,50	0,00
	2.523,50	-196,92

La empresa en este año generó una utilidad de usd 2.523,50

Nota 9.- Ingresos

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2014	2013
Prestación de servicios	32.610,00	20.140,00
Otros ingresos	0,00	0,00
	32.610,00	20.140,00

El saldo refleja la prestación de los servicios de Asesoría durante el 2014

Nota 10.- Gastos

Se conforma de la siguiente manera:

	USD	
	2014	2013
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	6.480,00	12.700,00
Aportes al IESS (incluye Fondo de reserva)	787,32	510,30
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.050,00	684,00
Combustibles	0,00	784,89
Mantenimiento y reparaciones	13.507,20	370,30
Combustibles	784,89	
Gastos de gestión	549,15	35,10
Gastos de Viaje	978,30	
Servicios básicos	0,00	0,00
Otros gastos	4.535,96	3.320,06
	28.672,82	18.404,65

- Estos valores corresponden a los gastos inherentes al desarrollo de las actividades propias del giro del negocio de la empresa

Nota 11. - Compromisos y Contingencias

A la fecha del informe, no se presentan compromisos ni contingencias según la confirmación de nuestros abogados Paz Horowitz que pudieran afectar la interpretación de los Estados Financieros.

Nota 12.- Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos.