

Las cuentas comerciales y recibos por cobrar, se registran sobre la base devengada en consonancia con el reconocimiento de los correspondientes ingresos registrados como una obligación por las cuentas por cobrar a los clientes devengados. Estas estimaciones se basan en el análisis de las obligaciones contractuales existentes, tendencias históricas y la experiencia de la Compañía.

Gastos

Los gastos son reconocidos con base en la cantidad o cuando son incurridos. Se reconoce completamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficio económico.

g) Gastos Financieros

Los gastos financieros incluyen los gastos bancarios y comisiones bancarias por créditos.


GERENTE GENERAL


CONTADOR GENERAL

Los activos por impuestos a la renta diferidos son reconocidos sobre todas las diferencias temporales deducibles, las ganancias de los créditos y pérdidas fiscales no utilizados, en la medida en que es probable que las diferencias temporales deducibles, y el incumplimiento de los créditos y pérdidas fiscales no utilizados puedan revertirse y que las utilidades tributarias futuras permitan recuperar los activos por impuestos diferidos, excepto:

- Cuando el activo por impuestos diferidos sobre la diferencia temporal deducible surge del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no sea combinación de negocios y que en el momento de la transacción no afecta a la utilidad contable ni a la utilidad tributaria.
- Con respecto a las diferencias temporales deducibles asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y con negocios conjuntos, los activos por impuestos diferidos son reconocidos únicamente en la medida en que sea probable que dichas diferencias temporales sean revertidas en un futuro previsible y que las utilidades tributarias futuras permitan la recuperación de los activos por impuestos diferidos.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son reintroducidos en cada fecha de balance o son reconocidos en la medida en que sea probable que las utilidades tributarias futuras permitan la recuperación de dichos activos por impuestos diferidos.

Las impuestos diferidos sobre los impuestos se reconocen con los gastos impositivos vigentes para cuando el activo se realice o el pasivo se liquide, independientemente de los tipos que han sido promulgados o totalmente promulgados a la fecha del balance.

El impuesto a la renta diferido sobre pérdidas reconocidas directamente en patrimonio se reconoce también en el patrimonio neto.

Los impuestos diferidos sobre los pasivos se reconocen si existe un derecho legal explícito para compensar los activos y pasivos por impuestos a la renta corrientes, y existe relación directa con los impuestos a la renta aplicados por la misma entidad tributaria sobre la misma entidad tributaria, o en divisiones controladas tributarias, pero permitiendo transferir los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o los pasivos y pasivos tributarios según resultados al mismo tiempo.

4 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Ingresos

Compuesto el importe de los ingresos por la suma de los bienes producidos por la Compañía, menos los costos y gastos asociados de venta.

Los ingresos por la venta de los bienes producidos incluyen los importes recibidos, menos los costos deducidos de deducir los descuentos comerciales y rebajas por volumen y incluyendo los impuestos al valor agregado e impuestos de alcornoque.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización del contrato, es a menudo determinado mediante el porcentaje de terminación.

podrán contemplarse cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por impuestos debidos reconocidos por la entidad, cualquiera que sea la naturaleza y el monto de dichos cambios, ya sea en el futuro o en el presente.

ii) Provisiones y Contingencias

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable que se requiera un sacrificio de recursos para liquidar la obligación; y (iii) el monto de la estimación de forma fiable. Los eventos reconocidos como provisiones son la mejor estimación de la administración a la fecha de presentación de los estados financieros y de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Las reservas por los cuales la Compañía reconoce provisiones son con cargo a los resultados operativos, los cuales corresponden principalmente a: costos acumulados de servicios, los beneficios a los empleados, los impuestos operativos, ganancias o pérdidas contingentes.

iii) Impuestos a la Renta

El gasto de impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido. Se reconoce en resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se cobra pagar a las autoridades fiscales sobre la renta gravable para el periodo actual, aplicando las tasas fiscales promulgadas y subsiguientemente promulgadas a la fecha de presentación de Estados, y cualquier gasto de impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

Cuando las tasas de transacción fueren más de un año, se podrá aplicar uno de los sistemas reconocidos por la fuente consultada para el registro de los ingresos y costos de los años, tales como el sistema de "costo acumulado" y el sistema de "porcentaje de terminación", pero, aplicado al sistema, se podrá cambiar a otro solo con autorización del Servicio de Rentas Internas. La empresa ha optado por el de "costo acumulado".

Los impuestos diferidos, activos y pasivos, son reconocidos sobre las diferencias temporales entre el valor contable y los bases fiscales de activos y pasivos de los estados financieros.

Los pasivos por impuestos a la renta diferida son reconocidos sobre todas las diferencias temporales imponibles, excepto:

- Cuando el pasivo por impuestos diferidos surge del reconocimiento inicial del fondo de comercio o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y, en el momento de la transacción, el efecto al resultado contable es el resultado financiero.
- Con respecto a las diferencias temporales imponibles asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y con intereses en negocios conjuntos, cuando puede ser reconocido el momento en que sean revertidas las diferencias temporales y sea probable que las diferencias temporales no sean revertidas en un futuro probable.

El importe de los pasivos actuariales netos causados al cierre del ejercicio se presenta en el rubro beneficios a los empleados del estado de situación financiera.

Cuando tengan lugar mejoras en los beneficios del plan, la porción del beneficio esperado que tiene relación con servicios pasados realizados por empleados será reconocida en resultados cuando el método usado en el período precedente resultare mejor que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida en que los empleados tengan derecho en forma inmediata a tales beneficios, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definido, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Entre ganancias o pérdidas contemplaremos cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos ocasionados por la entidad, subestudios ganancias y pérdidas actuariales y costos de cambio pasado que no hubieran sido previamente reconocidos.

Proveedores para Jubilación Puntual

La obligación neta de la Compañía con respecto a la Jubilación Puntual está regida por el Código del Trabajo de la República del Ecuador que establece que los trabajadores que por haberlo otorgado o más fuertemente (prestado servicios, continuado o discontinuamente, otorgar derecho a ser jubilado por sus empleadores.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio de pensiones por jubilación puntual, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos. Los beneficios se determinan para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de créditos unidos proyectados. Las pérdidas y ganancias derivadas de cambios o mejoras al resultado neto se registran en el período en el que surgen.

La Administración utiliza las siguientes reglas para determinar la mejor estimación de estos beneficios. La porción se determinará siguiendo las normas fijadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social para la situación de sus afiliados, respecto de los contribuyentes, tiempo de servicios y edad. Se considerará como "valor individual de jubilación" el formado por las siguientes partes: el 60% el fondo de reserva a que tenga derecho el trabajador 70 por una suma dependiente al costo por punto del promedio de la remuneración anual percibida en los cinco últimos años, multiplicada por los años de servicio. Entre supuestos incluyen una tasa de descuento.

El importe de los pasivos actuariales netos causados al cierre del ejercicio se presenta en el rubro beneficios a los empleados del estado de situación financiera.

Cuando tengan lugar mejoras en los beneficios del plan, la porción del beneficio esperado que tiene relación con servicios pasados realizados por empleados será reconocida en resultados cuando el método usado en el período precedente resultare mejor que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida en que los empleados tengan derecho en forma inmediata a tales beneficios, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definido, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Entre ganancias o

usuariamente se le otorga más rápidamente relacionado con un suceso ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

6. Activos no financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, excluyendo impuestos diferidos activos, es revelado en la fecha de presentación del estado de situación financiera para determinar si existe alguna pérdida por deterioro. Si existen tales indicios, entonces se evalúa el valor recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o la unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los costos de venta. Para determinar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados a su valor presente cuando una tasa de interés de impuesto que refleja las variaciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados por lo en el grupo más pequeño de activos llamado "unidad generadora de efectivo" que genera flujos de efectivo de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de efectivo de efectivo de otros activos o grupos de activos.

Una pérdida por deterioro se reconoce si el monto en libros de un activo o la unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Las pérdidas por deterioro se revisan si existe un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable. Cuando se revisa una pérdida por deterioro, el valor del activo o puede exceder el valor que había sido determinado, caso de depreciación y amortizaciones, si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro.

6. Beneficios a los Empleados

Proveedores para indemnización por Desahucio

La obligación neta de la Compañía con respecto al desahucio está definida por el Código del Trabajo de la República del Ecuador que establece que cuando la relación laboral termina por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada con base en el tiempo de años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio, calculando al monto del beneficio futuro que los empleados han alcanzado a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos, ese beneficio se reconoce para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de crédito actuario proyectado. Las pérdidas y ganancias actuariales se cargan o aborran al resultado integral en el período en el que surgen.

La Administración utiliza supestas para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Entre supestas a la que los empleados son sometidos por la Compañía, usando información financiera pública. Entre supestas incluyen una tasa de descuento, las supestas esperadas en la supervivencia y permanencia futura, entre otras.

CONTABILIDAD 3.4.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2012

Depreciación

La depreciación de los elementos de propiedades, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, o otro monto que se deducirá por el costo. La depreciación se efectúa en su totalidad con base en el método de línea recta, considerando la vida útil estimada para cada componente de propiedades, planta y equipo, puesto que éstas influyen con mayor exactitud al patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Las estimadas de depreciación, vida útil y otros son revisados en cada periodo y se ajustan si es necesario.

Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

	Vidas útiles estimadas en años
Equipos de Computación	3
Maquinaria	5
Edificios	50

4) Detentores de los activos

i) Activos Financieros

La Compañía evalúa en cada fecha de preparación de los estados financieros, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Se considera a un activo financiero o un grupo de activos financieros como deteriorados, si y sólo si, existe evidencia objetiva del deterioro, como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo, por evento de pérdida incurrido y que el evento de pérdida tenga un impacto en los flujos de efectivo futuro estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros que pueden ocasionar de manera fiable.

Cuando existe evidencia objetiva que se ha incurrido en una pérdida por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales, el monto de la pérdida es reconocido en los resultados integrales.

La Compañía considera la existencia de deterioro de las pérdidas por cobrar y nivel de riesgo. La evaluación se realiza sobre la base de una muestra representativa de todas las cantidades pendientes de cobro, al final de cada periodo y se presenta la mejor estimación de la pérdida sobre las pérdidas en que podrían incurrir por este concepto.

De existir evidencia objetiva de una pérdida por deterioro, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros de los activos financieros y el valor presente de los flujos futuros de efectivo (incluyendo las pérdidas crediticias esperadas a futuro) que son los pagos más recibidos. El valor presente de los flujos futuros esperados es descontado utilizando la tasa original efectiva de interés de los activos financieros que originó la pérdida por deterioro. Si un préstamo tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para valorar cualquier pago base de interés efectivo.

El importe en libros del activo se reduce mediante el uso de una cuenta de reserva y el importe de la pérdida se la cuenta de resultados integrales. Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas

condiciones sustancialmente diferentes, o las condiciones actuales de un pasivo se hayan modificado sustancialmente dichos cambios o modificaciones se consideran como pagos en cuentas del pasivo original.

Controversias

Los activos y pasivos financieros son reconocidos a su monto más presente en el estado de situación financiera reportada, y aún cuando la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y base el propósito de liquidar existe una duda real o de evaluar el activo y liquidar en pasivo simultáneamente.

Costo Social

Participaciones ordinarias, prima sobre participaciones emitidas por la Compañía de cuales son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementados atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

C Inventario

Los inventarios se encuentran registrados al costo o al valor más realizable, según cual sea el menor aplicando para su manejo, el costo promedio ponderado.

D Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento y Medición

Las Propiedades, Planta y Equipo, se mide al costo neto de depreciación acumulada (o pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiera). Propiedad, Planta y Equipo, se reconocen como activo si se anticipa que se deriven de ellos beneficios económicos y su costo pueda ser determinado de una manera fiable.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Cuando partes significativas de una parte de Propiedades, Planta y Equipo poseen otras útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas en la enajenación de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se determinan mediante la comparación de los ingresos por la enajenación con el importe en libro de Propiedades, Planta y Equipo, y son reconocidas netas en ganancias o pérdidas en valores de activos no corrientes en el estado de resultados integrales.

Costos por reparar

Ingresos y renovaciones menores que incrementan la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas sólo si se anticipa que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimiento de rutina en propiedades, planta y equipo, son reconocidos en resultados integrales cuando se incurren.

Partidas por Cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cobran en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las partidas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de monto efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las partidas por cobrar se componen de deudas comerciales y otros cuentas por cobrar. Los intereses y pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados como costos financieros.

Activo en Cuenta

Un activo financiero es dado de baja cuando se presenta al menos uno de las siguientes condiciones:

- Ha expirado los derechos de la Compañía a recibir los flujos de efectivo del activo financiero.
- La Compañía haya transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo financiero y ha asumido la obligación de pagar los flujos de efectivo resultantes en su totalidad sin ninguna libertad o un acuerdo en virtud de un acuerdo de transferencia, y es así que si la Compañía sigue transfiriendo sustancialmente todos los riesgos y beneficios asociados al activo; o, si la Compañía no ha transferido ni obtenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, pero ha transferido el control del activo.

4. Pasivos Financieros no Derivados**Reconocimiento y Medición**

Los pasivos financieros incluyen los créditos contractuales por pagar, otros cuentas por pagar, obligaciones bancarias, préstamos, contratos de pasivos financieros y los instrumentos financieros derivados. Los pasivos financieros se clasifican en:

- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados
- Pasivos y créditos por pagar

La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en el reconocimiento inicial. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y créditos por pagar, se reconocen a su costo amortizado incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles. La Compañía únicamente pagar o presenta en sus estados financieros pasivos financieros que préstamos y créditos por pagar.

Baja en Cuenta

Los pasivos financieros son dados de baja cuando la obligación ha sido cancelada o ha expirado. Cuando un pasivo financiero se suprime por otro del mismo emisor se

1. Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de estos estados financieros se resumen a continuación. Estas políticas han sido aplicadas consistentemente para todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

4. Moneda, Cuentas

Los cambios incluidos en los estados financieros de la Compañía se expresan utilizando la moneda del entorno económico en el que opera.

Las transacciones en moneda extranjera se registran inicialmente al tipo de moneda funcional vigente en la fecha de la transacción. Activo y pasivo monetario denominados en moneda extranjera se vuelven a convertir al tipo de cambio vigente en la fecha de presentación de los estados financieros.

Los pasivos no monetarios que se miden en términos de costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando los tipos de cambio de la fecha de la transacción inicial.

5. Instrumentos Financieros

i. Activos Financieros no Derivados

Reconocimiento y Medición

Los activos financieros incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales y otros valores por cobrar. Los activos financieros se clasifican en:

- Efectivo en caja y bancos
- Partidas por cobrar

La clasificación depende del propósito para el cual los activos financieros fueron adquiridos. La Administración determine la clasificación de los activos financieros en el momento de su ingreso. Los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de un activo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultado, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del mismo.

Los ingresos y costos de activos financieros se reconocen en la fecha de liquidación de los mismos. La Compañía únicamente compra y presenta en sus estados financieros los siguientes activos financieros:

- Efectivo en Caja y Bancos

El efectivo en caja y bancos se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos, hasta a un tiempo poco significativo de cambios en su valor.