

FOPADI CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

ÍNDICE

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el Patrimonio

Estado de flujo de efectivo

Notas a los Estados Financieros

1. *Información general*
 2. *Bases de elaboración de los estados financieros*
 3. *Principales políticas contables*
 4. *Efectivo y equivalentes de efectivo*
 5. *Activos Financieros*
 6. *Inventarios*
 7. *Activos por impuestos corrientes*
 8. *Propiedad, planta y equipo, neto*
 9. *Cuentas y documentos por pagar*
 10. *Otras obligaciones corrientes*
 11. *Cuentas por pagar diversas relacionadas*
 12. *Anticipos de clientes*
 13. *Cuentas y documentos por pagar a largo plazo*
 14. *Provisiones por beneficios a empleados*
 15. *Ingresos de actividades ordinarias*
 16. *Costo de ventas y producción*
 17. *Gastos administrativos*
 18. *Impuesto a la renta*
 19. *Eventos subsecuentes*
 20. *Aprobación de los estados financieros*
-

Ry

FOPADI CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2013</u>
ACTIVO	
Activo Corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	54.689,26
Activos Financieros (Nota 5)	347.953,51
Inventarios (Nota 6)	382.463,54
Activos por impuestos corrientes (Nota 7)	125.984,46
Total activo corriente	<u>911.090,77</u>
Activo no corriente	
Propiedad, planta y equipo, neto (Nota 8)	60.406,60
Total activo no corriente	<u>60.406,60</u>
Total Activo	<u>971.497,37</u>
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	
Pasivo corriente	
Cuentas y documentos por pagar (Nota 9)	411.364,84
Otras obligaciones corrientes (Nota 10)	81.015,60
Cuentas por pagar diversas relacionadas (Nota 11)	278.652,74
Anticipos de clientes (Nota 12)	115.950,00
Total pasivo corriente	<u>886.983,18</u>
Pasivo no corriente	
Cuentas y documentos por pagar (Nota 13)	80.998,04
Provisiones por beneficios a empleados (Nota 14)	2.693,00
Total pasivo	<u>970.674,22</u>
Patrimonio Neto	
Capital social	400,00
Aportes de socios para futura capitalización	400,00
Reserva legal (Nota 2)	1,16
Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF por primera vez (Nota 2d)	-
Ganancia (Pérdida) del Periodo	21,99
Total Patrimonio Neto	<u>823,15</u>
Total Pasivo y Patrimonio de los Accionistas	<u>971.497,37</u>

Nota: La NIIF para las PYMES requiere un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo. FOPADI inicia sus actividades el 5 de abril del 2013 por lo cual no se presenta información comparativa.

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FOPADI CÍA. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(expresado en dólares estadounidenses)

	2013
INGRESOS POR VENTAS <i>(Nota 15)</i>	341.756,10
COSTO DE VENTAS <i>(Nota 16)</i>	(243.322,77)
Ganancia Bruta	<u>98.433,33</u>
GASTOS	
Gastos administrativos <i>(Nota 17)</i>	98.398,42
Total Gastos	<u>98.398,42</u>
Ganancia (Pérdida) antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la renta	<u>34,91</u>
Participación trabajadores <i>(Nota 18)</i>	(5,24)
Impuesto a la renta <i>(Nota 18)</i>	(6,52)
Ganancia (Pérdida) neta del Periodo	<u>23,15</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FOPADI CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva legal	Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF	Ganancia (Pérdida) neta del período	Total
Saldo al 5 de abril del 2013	800,00				800,00
Resultado antes de participación e impuesto a la renta del ejercicio 2013				23,15	23,15
Transferencia de utilidad neta del año 2013 a cuentas patrimoniales Reserva legal		1,16		(1,16)	-
Saldo al 31 de diciembre del 2013	800,00	1,16	-	21,99	823,15

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FOPADI CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2013</u>
Flujos de efectivo de actividades de Operación:	
Recibido de clientes por ventas	107.697,65
Otros cobros por actividades de operación	
Pagado a proveedores y terceros	(70.755,87)
Otros pagos por actividades de operación	
Total flujos de efectivo procedentes de las actividades de Operación	<u>36.941,78</u>
Flujos de efectivo de actividades de Inversión:	
Adquisiciones de Propiedad, planta y equipo	(64.050,56)
Total flujos de efectivo procedentes (utilizado en) las actividades de inversión	<u>(64.050,56)</u>
Flujos de efectivo por actividades de Financiamiento:	
Préstamos a largo plazo	80.998,04
Aportes en efectivo de los accionistas	800,00
Total flujos de efectivo procedentes (utilizado en) las actividades de Financiamiento	<u>81.798,04</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	54.689,26
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	<u>54.689,26</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FOPADI CÍA. LTDA.

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO
PROVISTO /(UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(expresado en dólares estadounidenses)

	2013
Ganancia (Pérdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	<u>34,91</u>
Ajustes por partidas distintas al efectivo:	
Ajustes por gasto de depreciación	3.643,96
Ajustes por gasto de amortización	2.054,94
Ajustes por gastos en provisiones	2.693,00
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	
Total ajustes	<u>8.391,90</u>
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por cobrar clientes	(350.008,44)
Inventarios	(382.463,54)
Otras cuentas por cobrar	(125.984,46)
Cuentas por pagar comerciales	411.364,84
Anticipos de clientes	115.950,00
Otras cuentas por pagar	<u>359.656,57</u>
Total incremento disminución en activos y pasivos	<u>28.514,97</u>
Flujo de Efectivo neto procedentes / (utilizado) en las actividades de operación	<u>36.941,78</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

FOPADI CÍA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(en dólares estadounidenses)

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

La empresa FOPADI CÍA. LTDA. se constituyó en el Ecuador mediante Escritura Pública del 5 de abril del 2013 con patrimonio y personalidad propia, con una duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil. Mediante Resolución Nº SC.II.EJD.Q.13.002594 del 5 de abril del 2013, la Superintendencia de Compañías aprueba la constitución de la Compañía. Según el Registro Único de Contribuyentes la Compañía inicia sus actividades el 27 de agosto del 2013.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito pudiendo establecer sucursales, agencias, oficinas y representaciones en cualquier lugar del territorio nacional ecuatoriano o del exterior conforme a la Ley.

El capital social de la compañía es de USD 400 dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una las que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley. El capital se encuentra suscrito y pagado en el 50% de acuerdo al siguiente cuadro de integración:

SOCIO	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	PORCENTAJE
William Castro	200,00	100,00	200	50 %
Victor Rubio	200,00	100,00	200	50 %
Total	400,00	200,00	400	100 %

Los socios han realizado depósitos como aportes para futura capitalización por USD 400,00.

Objeto Social

Las actividades principales de la Compañía son:

- Todo tipo de actividades de construcción.
- Construcción y ejecución de todo tipo de obras de ingeniería civil.
- Importar y exportar todo tipo de máquinas, equipos, programas, insumos, partes, piezas, suministros y materia prima para la industria en general.
- Comercializar en el territorio nacional o en el exterior, máquinas, equipos, programas e insumos para la industria que importe o los adquiera dentro del país para ser comercializados y exportados.
- Realizar ensamblaje, mantenimiento, reparación y asistencia técnica de las máquinas, equipos, programas, insumos, partes, piezas y suministros que comercialice.

- f) Brindar asesoría y soporte técnico en todo lo que tenga relación con el área de la maquinaria, programas e insumos para la industria que comercialice.
- g) Importar, exportar, comprar y comercializar todo tipo de bienes y productos de consumo en todas las áreas, sean éstas alimenticia, agropecuaria, florícola, maderera, automotriz, maquinaria, plásticos, electrónica, informática, textil, deportiva, metalmecánica, mecánica, entre otras en que incurriera.
- h) La compañía realizará a nivel nacional la distribución de todos los bienes y productos que importe, compre y comercialice, pudiendo también ejecutar la distribución dentro del territorio nacional de los bienes y productos de otras empresas, personas naturales y jurídicas con quienes mantenga vínculos comerciales.
- i) La sociedad podrá adquirir a cualquier título para su posterior comercialización todo tipo de productos químicos, que se utilizan en las diferentes ramas de las industrias, debiendo para el efecto obtener las autorizaciones respectivas de los órganos de control pertinentes.
- j) La comercialización dentro del territorio de la República de todo tipo de bienes que la compañía adquiera en el país o los importe.
- k) La ejecución de actividades comerciales diversas en diferentes áreas dentro de la República del Ecuador.
- l) La compañía se dedicará a importar, comprar, exportar y comercializar todo tipo de bienes y productos de consumo en todas las áreas, sean éstas, alimenticia, agropecuaria, electrónica, informática, textil, metalmecánica, automotriz, deportiva, entre otras en que incurriera, pudiendo también hacerlo con materiales para la construcción, terminados de la construcción, equipos de oficina, libros, papelería, y demás objetos cuya comercialización esté permitida por las Leyes ecuatorianas.
- ll) La producción y/o manufacturación de diferentes bienes en las áreas deportivas, textiles, alimenticias y su comercialización en el territorio nacional o en el exterior.
- m) La prestación de servicios en diferentes áreas sean estas industriales, comerciales, deportivas entre otras; con exclusión de las actividades complementarias previstas en el art. Tres del Mandato constituyente Número ocho.
- n) La compra, venta, arrendamiento y administración de todo tipo de bienes inmuebles.
- o) La compañía podrá ser representante en el Ecuador o la Región del Pacto Andino con las autorizaciones respectivas de cualquier empresa, persona natural, jurídica o marca, sea esta nacional o extranjera que comercialice cualquier tipo de productos de consumo o de servicios.
- p) La compañía realizará a nivel nacional la distribución de todos los bienes y productos que importe, compre y comercialice, pudiendo también ejecutar la distribución dentro del territorio nacional de los bienes y productos de otras empresas, personas naturales y jurídicas con quienes mantenga vínculos comerciales.
- q) La Sociedad podrá solicitar el registro de marcas para los bienes y servicios que comercialice, así como también podrá ser propietaria de patentes y realizar actividades económicas bajo los nombres comerciales que cree y le sean autorizados.
- r) La Sociedad podrá ejecutar todo tipo de actividades comerciales con personas naturales o jurídicas, sean estas nacionales o extranjeras, pudiendo celebrar todos los contratos que las Leyes ecuatorianas permiten así como lo que se encuentran regulados por organismos internacionales.
- s) La sociedad podrá intervenir como socio o accionista en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener, poseer para sí acciones, obligaciones o participaciones de otras compañías.
- t) La compañía se dedicará también a la comercialización de todo tipo de productos e insumos agrícolas, y
- u) En fin la compañía podrá ejercer todas las actividades económicas y comerciales que las leyes ecuatorianas lo permitan, pudiendo para el efecto realizar todo tipo de contratos contrayendo obligaciones y derechos.

NOTA 2 – BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a. Transición a las NIIF para PYMES

Los estados financieros de la Compañía FOPADI Cia. Ltda. se han elaborado, en lo aplicable, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

De acuerdo a la Resolución Nº 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, en noviembre del 2008, se dispuso que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), serán de aplicación obligatoria de acuerdo al cronograma establecido en dicha Resolución para las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La Resolución Nº SC.DS.G.09.006 del año 2010 emite el instructivo complementario para la implementación de los principios contables establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y el 11 de octubre del 2011 mediante Resolución Nº SC.Q.JCI.CPAIFR.11.010 se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La normativa ecuatoriana exige que los ajustes iniciales por adopción de NIIF se presenten en una subcuenta de Resultados Acumulados denominada "Resultados por Adopción de NIIF por Primera Vez" según Resolución Nº SC.JCI.CPAIFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías.

La empresa FOPADI Cia. Ltda., califica como PYME, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Reglamento de la Superintendencia de Compañías que son: Monto de activos inferiores a 4 millones, Ventas brutas de hasta 5 millones y que tengan menos de 200 trabajadores

b. Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado, en lo aplicable, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Las cifras presentadas en los estados financieros y en las notas están expresadas en dólares estadounidenses que es la moneda en curso en el Ecuador desde el año 2000.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración los principios y normas contables de valoración de los activos que resultaron aplicables de conformidad con el análisis de las cuentas.
- Las políticas contables y criterios de valoración de las cuentas más significativas aplicados en la preparación de los estados financieros del ejercicio 2013, las cuales se presentan en la nota 3.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

c. Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

d. Conciliación de los Saldos al Inicio y Cierre del Ejercicio 2013

La Norma Internacional de Información financiera Sección 35.12 exige que los primeros Estados Financieros elaborados conforme a esta NIIF incluyan:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF; y
 - El final del último período presentado en los Estados Financieros anuales más recientes de la empresa determinado con las normas NEC.

Consecuentemente los primeros Estados Financieros con base a NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2013.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al inicio y al final del periodo 2013

Conciliación del Patrimonio neto al 1º de enero y al 31 de diciembre del 2013

Concepto	Diciembre 31, 2013	Enero 1º, 2013
<i>Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente</i>	<u>823,15</u>	:
<i>Ajustes por aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:</i>		
<i>Patrimonio de acuerdo a NIIF</i>	<u>823,15</u>	:

NOTA 3 - PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

- a. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

b. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

c. Activos Financieros

Las cuentas aplicables que tiene la Compañía en el rubro de activos financieros son: Cuentas por cobrar clientes no Relacionadas y cuentas por cobrar clientes relacionados.

Cuentas por cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes que adeudan los clientes por ventas de bienes. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar a clientes, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, neto de descuentos. Una vez que las cuentas permanecen más de 12 meses, a pesar de haberse efectuado todas las posibles acciones de cobranza, estas cuentas se las da de baja, contra la cuenta de reservas de cuentas incobrables y de ser el caso contra el gasto de cuentas incobrables; en caso de recuperación posterior de una cuenta incobrable, esta se registrará contra la cuenta otros ingresos.

Según la Sección 11.41 de las NIIFs para PYMES Instrumentos financieros básicos las cuentas comerciales se reconocen por su valor razonable, medidos al costo amortizado y medidos al costo menos deterioro del valor.

Provisión para Cuentas Incobrables

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

El cálculo de la provisión se efectuará según la normativa tributaria en Ecuador, la cual permite deducir provisión para cuentas incobrables, solamente si corresponde al 1% de las ventas del año pendientes de cobro, siempre que la provisión total no sea mayor al 10% de las cuentas por cobrar comerciales totales.

d. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser utilizados en el curso normal del negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" (PMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta. Las existencias de inventarios se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

e. Pérdidas por deterioro de valor de los inventarios

Los préstamos de accionistas se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran incluyendo el valor de los intereses usando el método de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días.

j. Reserva legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador dispone que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

k. Participación a trabajadores

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, por el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo del Ecuador.

l. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes entregados, netos de descuentos y devoluciones y/o servicios prestados. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, cuando se ha producido la transferencia de dominio de los bienes al comprador o la entrega del servicio, con la emisión de la correspondiente factura de venta.

m. Reconocimiento de costos

Los costos de la Compañía se registran neto de descuentos y devoluciones en el período en que la mercadería es despachada.

n. Reconocimiento de gastos

Los gastos de la Compañía se registran en el estado de resultados, y estos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

o. Jubilación Patronal, Desahucios e Indemnizaciones

De acuerdo con las disposiciones del Código del Trabajo (Art. 221), se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 30 años de trabajo continuo o interrumpido. En observancia a lo dispuesto en la NIC 19, la Compañía realiza provisiones conforme su devengamiento para beneficios sociales pactados con sus empleados o que se incluyen en leyes y contratos, como los desahucios, indemnizaciones y jubilación patronal. Al 31 de diciembre del 2013 se encuentra registrada la provisión por este concepto. Los efectos de pérdida o ganancia actuarial serán reconocidos anualmente en los resultados del ejercicio y el cálculo será anual. La provisión para estos conceptos se realiza a partir del primer año de trabajo del empleado.

p. Tributación de la Compañía

De acuerdo a lo establecido en la ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible para el año 2013. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

En cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

f. Propiedad, planta y equipo

La Propiedad, planta y equipo está registrado sobre la base del costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se activan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

Cuando se trata de valores significativos o repuestos que alargan la vida útil de un equipo se amortiza el gasto de acuerdo al tiempo de garantía otorgado. Activos con un costo mayor a USD 500 se activan.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados que se registran en el estado de resultados del periodo y se calculan bajo el método de línea recta dejando un valor residual del 10% cuando el bien ha sido depreciado íntegramente, excepto para equipos de computación que no tienen valor residual.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes en base a los siguientes porcentajes: Maquinarias y equipos 10% anual; Vehículos 20% anual; Equipos de cómputo y software 33% anual y muebles y equipos de oficina 10% anual.

Las adecuaciones e instalaciones arrendadas, a partir de desembolsos superiores a USD 2.000 se activan y se amortizan en base al tiempo que reste del arrendamiento pactado de los locales, infraestructura y adecuaciones mayores, según el contrato existente.

g. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable.

La Compañía contabiliza en cuentas por pagar – anticipos de clientes, los valores que recibe como anticipos de los clientes, una vez que se suscribe el contrato. Una vez devengado el anticipo con la prestación de los servicios, estos valores se liquidan con ingresos del periodo en el que se realizó la prestación del servicio.

h. Provisiones sociales

Representan los valores provisionados, conforme a su devengamiento a la fecha, para el pago de beneficios sociales al personal que está en relación de dependencia de la Compañía, tales como: décimo tercero, décimo cuarto, sueldos y fondos de reserva.

De conformidad con disposiciones legales vigentes la Compañía está efectuando aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, institución que tiene la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de fondos de reserva, siempre que el empleado lo haya solicitado, de lo contrario se cancela mensualmente a través el rol de pagos.

i. Préstamos de Accionistas

q. **Compensación de saldos y transacciones**

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

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

NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	2013
Banco Pichincha	54.689,26
Total efectivo	<u>54.689,26</u>

NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	2013
Cuentas por cobrar clientes no relacionadas (a)	205.494,18
Otras cuentas por cobrar	144.514,27
Provisión cuentas incobrables	(2.054,94)
Total Activos Financieros	<u>347.953,51</u>

- (a) Durante el período comprendido entre el 5 de abril al 31 de diciembre del 2013, la Compañía ha constituido reservas para cubrir eventuales pérdidas en la recuperación de los valores registrados como cuentas por cobrar. El movimiento de la provisión de cuentas incobrables se presenta a continuación:

	2013
Saldo al inicio del año	-
Provisión cuentas incobrables	2.054,94
Total provisión al fin del año	<u>2.054,94</u>

NOTA 6 - INVENTARIOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	2013
Inventario de productos terminados comprados a terceros (a)	382.463,54
Total Inventarios	<u>382.463,54</u>

- a) En las cuentas de inventarios no existe evidencia de deterioro que amerite que se reconozca pérdidas por deterioro de los inventarios.

NOTA 7 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	2013
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	123.084,43
Anticipo de impuesto a la renta	2.900,03
Total	<u>125.984,46</u>

NOTA 8 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre del 2013, el movimiento de propiedad, planta y equipo, es el siguiente:

Activo	Adiciones	Ajustes por aplicación NIIF	Retiros	Saldo al 31 de diciembre del 2013
Muebles y enseres	170,00			170,00
Equipos de computación	6.056,98			6.056,98
Vehículos, transporte	57.823,58			57.823,58
Total activos fijos, costo	64.050,56			64.050,56
Depreciación acumulada	(3.643,96)			(3.643,96)
Total Activos fijos, neto	<u>60.406,60</u>	-	-	<u>60.406,60</u>

NOTA 9 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, esta cuenta estaba constituida de la siguiente manera:

	2013
Proveedores Locales	411.364,84
Total	<u>411.364,84</u>

NOTA 10 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Con la Administración Tributaria	45.038,82
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	6,53
Obligaciones con el IESS	7.625,37
Beneficios de ley a empleados	28.339,64
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	5,24
Total	<u>81.015,60</u>

NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Un detalle de las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Cuentas por pagar diversas relacionadas	278.652,74
Total	<u>278.652,74</u>

NOTA 12 – ANTICIPOS DE CLIENTES

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Luis Cagatuijo	45.000,00
Diego Mejía	24.875,00
Juan Soliz	10.500,00
Marcelo Grandá	10.500,00
GRUCAREL	10.000,00
Leonardo Morales	8.325,00
J. C. Barreiro	6.750,00
Total	<u>115.950,00</u>

NOTA 13 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	<u>2013</u>
Cuentas y documentos por pagar locales	80.998,14
Total	<u>80.998,14</u>

NOTA 14 – PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2013, la composición del rubro es la siguiente:

	2013
Provisión jubilación patronal (a)	2.650,78
Provisión desahucio (b)	42,22
Total	<u>2.693,00</u>

- a) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por una firma profesional basado en un método que considera reservas por obligaciones futuras para 26 trabajadores con servicio menor a 10 años. Para el cálculo se consideró una tasa de comutación actuarial del 4%. El movimiento de la provisión jubilación patronal es el siguiente:

	2013
Saldo al inicio del periodo	-
Incremento jubilación patronal	2.650,78
Saldo al final del periodo	<u>2.650,78</u>

- b) De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo en los casos de terminación de relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2013 la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por una firma profesional basado en un método que considera reservas por obligaciones futuras para atender el pago de 26 trabajadores que tienen menos de 25 años. Para el cálculo se consideró una tasa de comutación actuarial del 4% anual. El movimiento de la provisión por desahucio es el siguiente:

	2013
Saldo al inicio del periodo	-
Incremento reservas	42,22
Saldo al final del periodo	<u>42,22</u>

NOTA 15 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	2013
Venta de bienes	341.756,10
Total	<u>341.756,10</u>

Real

NOTA 16 - COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Esta cuenta corresponde al costo de ventas de la venta de bienes y prestación de servicios a las que se les ha asignado los costos detallados a continuación al 31 de diciembre de 2013:

	2013
Compras netas locales de bienes no producidos por la Cia.	375.579,23
Importaciones de bienes no producidos por la Cia.	250.207,08
Inventario final de bienes no producidos por la Cia.	(382.463,54)
	<hr/>
	243.322,77

NOTA 17 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

	2013
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	51.102,59
Aportes a la Seguridad Social	6.933,50
Beneficios sociales e indemnizaciones	1.219,26
Mantenimiento y reparaciones	2.224,08
Arrendamiento	2.000,00
Promoción y publicidad	3.230,50
Combustibles	198,90
Transporte	3.759,04
Gastos de viaje	124,82
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	250,08
Impuestos, contribuciones y otros	4.747,94
Depreciaciones	3.643,96
Otros gastos	18.964,25
Total	<hr/> 98.398,42

NOTA 18 - IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación del impuesto a la renta según estados financieros y la base del cálculo se presentan a continuación:

	2013
Utilidad del ejercicio	34,91
Base para la participación empleados	<hr/> 34,91
15% participación trabajadores	5,24
Utilidad después de participación trabajadores	<hr/> 29,67
Más: Gastos no deducibles	-
	<hr/>

Base imponible	29,67
22% impuesto a la Renta	<u>6,52</u>

NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de mayo del 2014) no se han producido eventos importantes que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que ameriten su revelación.

NOTA 20 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 20 de mayo del 2014.