**BESTPOINT CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

## 1. ENTIDAD QUE REPORTA

Bestpoint Cía. Ltda. fue constituida en Cuenca – Ecuador el 22 de diciembre de 2009 e inscrita ante el Registrador Mercantil el 5 de enero de 2010; su actividad principal es la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría externa, consultoría tributaria y financiera.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, avenida 12 de Abril s/n y Floreana.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas donde ejerza influencia significativa, por lo que no actúa como una entidad controladora, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

## 2. ACTIVIDADES Y OPERACIONES

**Calificaciones profesionales**.- la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

| Organismos: | No. Registro |
|---|---|
| ▪ Superintendencia de Bancos y Seguros | AE – 2010 – 63 |
| ▪ Intendencia de Mercado de Valores | 2012-2-14-00074 |
| ▪ Superintendencia de Compañías | RNAE – 737 |
| ▪ Federación Nacional de Contadores del Ecuador | FNCE – 108 |
| ▪ Registro Único de Proveedores (RUP - códigos) | 71551, 82212, 82211 |

**Representación Internacional**.- desde el 6 de septiembre de 2010 mantenemos vigente el convenio de representación con IAPA internacional.

## 3. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Declaración de cumplimiento**: los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI..004 del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre de 2006.

**Bases de medición**: los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

**Moneda funcional y de presentación**: La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US$). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (US$) a menos que se indique lo contrario.

**Estimaciones y juicios contables:** la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

## 3. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (continuación)

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

**Empresa en marcha**: los presupuestos y proyecciones, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

La Compañía por lo tanto no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**: Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

**Nuevas normas revisadas, e interpretaciones emitidas pero aún no efectivas:** Las siguientes NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2013 y no han sido consideradas en la preparación de los estos estados financieros individuales debido a que su aplicación no tiene ningún impacto significativo sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2013:

| Norma | Asunto | Fecha efectiva |
|---|---|---|
| NIIF 7 (enmienda) | Revelación, compensación de activos financieros y pasivos financieros | 1 de enero de 2013 |
| NIIF 10 | Estados financieros consolidados | 1 de enero de 2013 |
| NIIF 11 | Acuerdos conjuntos | 1 de enero de 2013 |
| NIIF 12 | Información a revelar sobre participaciones en otras entidades | 1 de enero de 2013 |
| NIIF 13 | Medición del valor razonable | 1 de enero de 2013 |
| NIC 19 | Beneficios a los empleados | 1 de enero de 2013 |
| NIC 27 | Estados financieros separados | 1 de enero de 2013 |
| NIC 28 | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos | 1 de enero de 2013 |
| NIC 32 (enmienda) | Compensación de activos financieros y pasivos financieros | 1 de enero de 2014 |
| NIIF 9 | Instrumentos financieros | 1 de enero de 2015 |

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

### Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda

Cuentas por cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Deterioro de activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

**Deterioro de activos no financieros**: El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, son revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

**Determinación del valor razonable:** Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros.- El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

**Efectivo y equivalentes**: incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

**Propiedades y equipos**:

Reconocimiento y medición.- son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los programas de computación adquiridos, contable y de auditoría, son registrados como activos individuales y no se amortizan.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados.

Costos posteriores.- Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo, son capitalizados sólo si es probable 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 mantenimientos de rutina son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación.- La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad.

Los elementos de propiedad, muebles y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso; las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

| | Vida útil en años (hasta) |
|---|---|
| ▪ Muebles de oficina | 15 |
| ▪ Equipos de oficina | 12 |
| ▪ Equipos de computación | 3 |

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

**Capital social:** Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**Reconocimiento de ingresos**: los ingresos ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos, devoluciones y de impuestos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la Compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro.

**Reconocimiento de gastos**: los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**Costos financieros:** Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente.- se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (23% en el año 2012) sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite su devolución al Servicio de Rentas Internas.

Impuesto a la renta diferido.- es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

### Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo.- Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

## 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (continuación)

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable; los pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Planes de beneficios definidos – jubilación patronal.- El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Otros beneficios a empleados a largo plazo.- El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados.

**BESTPOINT CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, están compuestos como sigue:

| | | 2013 | 2012 |
|---|---|---|---|
| | | (US dólares) | |
| Caja | | 400,00 | 400,00 |
| Bancos | (a) | 9.572,54 | 1.611,95 |
| Total | | 9.972,54 | 2.011,95 |

(a) Constituyen fondos mantenidos en: Produbanco S.A., Banco del Pacífico S. A. (cuentas corrientes); y cuentas de ahorro en Cooperativa de Ahorro y Crédito Riobamba Ltda.

## 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, están compuestas como sigue:

| | | 2013 | 2012 |
|---|---|---|---|
| | | (US dólares) | |
| Clientes | (a) | 34.185,31 | 9.614,45 |
| Anticipo a proveedores y contratistas | | 8.347,00 | 4.430,64 |
| Préstamos y anticipos a empleados | | 2.178,60 | 701,47 |
| Total | | 44.710,91 | 14.746,56 |

(a) Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a facturas pendientes de cancelación, no generan interés.

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de la propiedad, planta y equipo y su movimiento anual, fue el siguiente:

**. . . 2013 . . .**

| | Saldos al 31-dic-12 | Adiciones | Bajas y Ventas | Saldos al 31-dic-13 |
|---|---|---|---|---|
| | | (US dólares) | | |
| Muebles y enseres de oficina | 7.473,29 | 498,00 | | 7.971,29 |
| Equipos de computación | 15.508,76 | 1.868,25 | ( 1.969,00 ) | 15.408,01 |
| Software y líneas telefónicas | 7.573,00 | | | 7.573,00 |
| Equipos de oficina | 1.239,94 | . | . | 1.239,94 |
| Subtotal | 31.794,99 | 2.366,25 | ( 1.969,00 ) | 32.192,24 |
| Depreciación acumulada | ( 6.940,68 ) | ( 4.516,04 ) | 807,26 | ( 10.649,46 ) |
| Total | 24.854,31 | ( 2.149,79 ) | ( 1.161,74 ) | 21.542,78 |

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS (continuación)

**. . . 2012 . . .**

| | Saldos al 31-dic-11 | Adiciones | Saldos al 31-dic-12 |
|---|---|---|---|
| | | (US dólares) | |
| Muebles y enseres de oficina | 5.794,57 | 1.678,72 | 7.473,29 |
| Equipos de computación | 8.579,76 | 6.929,00 | 15.508,76 |
| Software y líneas telefónicas | 7.501,00 | 72,00 | 7.573,00 |
| Equipos de oficina | 1.177,43 | 62,51 | 1.239,94 |
| Subtotal | 23.052,76 | 8.742,23 | 31.794,99 |
| Depreciación acumulada | ( 3.471,29 ) | ( 3.469,39 ) | ( 6.940,68 ) |
| Total | 19.581,47 | 5.272,84 | 24.854,31 |

## 8. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, están convenidos como sigue:

| | Tasa de interés | 2013 | 2012 |
|---|---|---|---|
| | | (US dólares) | |
| Banco de Fomento | | 0,00 | 565,00 |
| Cooperativa Riobamba Ltda. | 11% | 6.243,53 | 9.166,74 |
| Total | | 6.243,53 | 9.166,74 |
| Porción corriente | | 3.520,26 | 3.488,21 |
| Porción no corriente | | 2.723,27 | 5.678,53 |

El valor razonable de los pasivos financieros corresponde al costo, neto de abonos y/o compensaciones, pues no hubo ningún costo adicional que deba amortizarse utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

## 9. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Participación empleados | 4.834,46 | 98,69 |
| Beneficios sociales | 2.493,33 | 2.057,32 |
| Total | 7.327,79 | 2.156,01 |

## 9. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE (continuación)

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2013 y 2012, fue como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Saldo inicial, enero 1 | 2.156,01 | 1.841,47 |
| Provisiones | 18.722,64 | 12.833,76 |
| Pagos | ( 18.385,32 ) | ( 12.519,22 ) |
| Saldo final, diciembre 31 | 2.493,33 | 2.156,01 |

## 10. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2013, fue registrada en base a estudio actuarial calculado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 7% anual, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 16 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 3%. El movimiento de estas cuentas, durante los años 2013 y 2012 fue como sigue:

| | Jubilación patronal | Desahucio | Total |
|---|---|---|---|
| | | (US dólares) | |
| Saldos al 1 de enero de 2012 | 0 | 0 | 0 |
| Provisión | 1.139,97 | 1.135,43 | 2.275,40 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2013 | 1.139,97 | 1.135,43 | 2.275,40 |

## 11. CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS

Capital social

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social suscrito y pagado de La Compañía es de US$ 30.000, conformado por participaciones ordinarias y nominativas de US$ 10,00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

## 12. SERVICIOS PROFESIONALES

Los ingresos por operaciones continuas durante los años 2013 y 2012, fueron originados como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Auditoría externa | 240.940,23 | 140.159,33 |
| Asesoría contable y capacitación | 25.400,00 | 17.000,00 |
| Total | 266.340,23 | 157.159,33 |

## 13. COSTOS OPERATIVOS

Los costos operativos durante los años 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Sueldos | 81.128,33 | 62.231,34 |
| Honorarios profesionales | 24.300,00 | 19.800,00 |
| Gastos de alimentación, hospedaje y transporte | 18.708,56 | 10.943,51 |
| Beneficios sociales | 16.119,36 | 11.116,96 |
| Servicios profesionales | 12.204,98 | 0,00 |
| Aportes al IESS | 9.857,15 | 7.561,14 |
| Membresía IAPA | 3.491,39 | 3.939,03 |
| Capacitación | 850,00 | 0,00 |
| Otros gastos menores | 3.433,01 | 1.215,53 |
| Total | 170.092,78 | 116.807,51 |

## 14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos durante los años 2013 y 2012, fueron causados como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Sueldos | 12.942,00 | 8.912,66 |
| Aportes al IESS | 1.572,48 | 1.082,90 |
| Beneficios sociales | 2.603,28 | 1.716,80 |
| Arriendos | 7.680,00 | 6.280,00 |
| Publicidad y propaganda | 1.354,84 | 1.968,56 |
| Depreciaciones | 4.516,04 | 3.469,39 |
| Suministros y materiales de oficina | 2.883,72 | 2.728,27 |
| Uniformes | 6.699,14 | 2.710,81 |
| Servicios básicos | 1.186,37 | 2.602,62 |
| Otros gastos menores | 9.837,05 | 5.443,37 |
| Total | 51.274,92 | 36.915,38 |

## 15. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2013 y 2012, de la siguiente manera:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Utilidad contable | 32.229,75 | 657,90 |
| (-) provisión participación empleados (15%) | ( 4.834,46 ) | ( 98,69 ) |
| (-) partidas conciliatorias, netas | 7.209,76 | ( 12.000,00 ) |
| Base imponible para impuesto a la renta | 34.605,05 | 0,00 |
| Impuesto a la renta causado | 7.613,11 | 0,00 |
| Activo por impuesto diferidos | ( 1.903,28 ) | 0,00 |
| Retenciones a favor | ( 12.694,21 ) | 3.352,19 |
| Impuesto a pagar | 0 | 0 |

De acuerdo con disposiciones tributarias vigentes, el exceso de las retenciones sobre el anticipo mínimo puede ser recuperado previa la presentación del respectivo reclamo o puede ser compensado previa notificación al Servicio de Rentas Internas. Una vez cada tres años en circunstancias especiales el Director del SRI puede autorizar la devolución total o parcial del anticipo mínimo no compensado.

## 16. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Durante los años 2013 y 2012, los principales saldos y transacciones con partes relacionadas corresponden y fueron realizadas en términos generales, en condiciones similares a las realizadas con terceros, y se detallan a continuación:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | (US dólares) | |
| Préstamos pagado, recibido de Jorge Loja | 5.991,00 | 5.991,00 |
| Sueldos y beneficios corrientes | 4.140,00 | 3.600,00 |
| Honorarios profesionales | 20.800,00 | 19.800,00 |

## 17. COMPROMISOS Y CONTINGENTES

La Administración de la Compañía considera que excepto por los contratos de crédito que amparan las obligaciones financieras indicadas en la nota 8, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2013.

## 17. COMPROMISOS Y CONTINGENTES (continuación)

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas, laborales ni tributarias que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2013.

## 18. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de mercado, el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

La Administración de la Compañía revela que los riesgos anteriormente citados son bajos por estar debidamente controlados y en otros casos por no ser aplicables en su totalidad como se indica a continuación:

Riesgo de mercado.- es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros del efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran los siguientes tipos de riesgo:

Riesgo de la tasa de interés.- la Compañía no tiene activos que generen intereses, los ingresos y los flujos de efectivo operativos son independientes de los cambios en las tasas de interés en el mercado. Los principales pasivos financieros a largo plazo que mantiene la Compañía son por el préstamo con la Cooperativa Riobamba Ltda., que causa interés con tasa fija; y con préstamo de Socios que no tienen fecha de vencimiento tampoco genera costo financiero.

Riesgo del tipo de cambio.- la Compañía no mantiene transacciones comerciales, activos y pasivos en moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica (US$), por lo tanto no está expuesta al riesgo de cambio resultante de la exposición de varias monedas.

Riesgo de crédito.- es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose una pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio, tiene políticas establecidas para asegurar que la venta de sus servicios se realicen a clientes con un adecuado historial crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad se evalúa periódicamente para los clientes más importantes.

Respecto al riesgo crediticio de los saldos de bancos e instituciones financieras, se gestiona de acuerdo a la política de la Compañía.

**BESTPOINT CÍA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

## 18. GESTIÓN DE RIESGO (continuación)

Riesgo de liquidez.- es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

El índice de liquidez del 2,48 (1,56% en el 2012) refleja que hay suficientes activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

## 19. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2013 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 7 de febrero de 2014 (fecha de publicación de los estados financieros), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 o que requieran ajustes o revelación.

CPA. Jorge Loja Criollo
Presidente

CBA. Manuel Padilla Padilla
Contador