

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(Expresado en dólares estadounidense)**

**1. ACTIVIDAD ECONOMICA**

La compañía fue constituida en la República del Ecuador el 30 de Enero de 1986, y su actividad principal es la de prestar servicios profesionales de auditorías externas, asesoramiento contable, financiero e impositivo a personas naturales y personas jurídicas de derecho público o privado. Para su cumplimiento, la Compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales o de servicios y asesoría, no prohibidos por las leyes, siempre que se relacionen con su objeto social.

**2. BASES DE PREPARACION Y RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**2.1 Bases de preparación**

La Compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a las Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, quien de acuerdo al Art. 433 la faculta para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sujeta a su supervisión.

Los estados financieros adjuntos de la compañía son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", emitidas por el International Accounting Standard Board "IASB", vigentes al 31 de diciembre del 2013, y han sido aplicable de manera uniforme las políticas contables en la preparación de sus estados financieros con relación al año anterior.

La información contenida en sus estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General de la Compañía, el que expresamente confirma que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

Los estados financieros surgen de los registros de contabilidad de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico, pero no para los instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tales como se explican en el resumen de políticas contables significativas incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dado en el intercambio de los activos. Los estados financieros se presentan en US dólares. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o lo pagado por transferir un pasivo entre los integrantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente estimado utilizando alguna otra técnica de valoración. La compañía al estimar el valor razonable tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al determinar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros se determina sobre una base de este tipo, a excepción o en lo relacionado con lo que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, NIC 17, NIC 2 y NIC 36.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los estimados y supuestos contables son críticos para los estados financieros se describen en la nota 3.

## **2.2 Resumen de políticas contables significativas**

A continuación se describen las políticas contables significativas de la Compañía para la preparación de sus estados financieros

### **2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo**

Para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo se incluye en la cuenta caja y bancos valores líquidos, cuyo vencimiento es menor a tres meses o corresponden a valores de alta liquidez.

### **2.2.2 Instrumentos financieros**

#### **(i) Activos financieros**

Los activos financieros dentro del ámbito de las Normas Internacionales de Información Financiera Nic 39, se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos al inicio al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por lo activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de transacciones que sean directamente atribuible a la compra con emisión de activo financieros se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por una norma o convención del mercado se reconocen en la fecha de la compraventa, es decir, la fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2013, incluyen el efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

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

Las cuentas por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se registran al valor nominal de las facturas comerciales y están presentadas netas de estimación para cuentas de cobro dudoso, la cual se determina sobre la base de la revisión y evaluación específica de las cuentas pendientes al cierre de cada mes por parte de la Gerencia. Las pérdidas que resulten de un deterioro de valor se reconocen en el estado de resultados. Las cuentas por cobrar deterioradas se castigan cuando se identifican como tales.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, si las hubiere.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto si los hubiere los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasificarían como activos no corrientes.

### **Deterioro de los activos financieros**

Los activos financieros distintos de aquellos valorizados a valor razonable a través de resultados, son evaluados a la fecha de cada estado de situación financiera para establecer la presencia de indicadores de deterioro.

Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de que como resultado de unos o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el "evento que causa la pérdida"), los flujos de caja futuros estimados de la inversión serán afectados.

En el caso de activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a la diferencia entre el valor libro del activo y el valor presente de los flujos futuros de caja estimados, descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Al 31 de diciembre del 2013, no tiene la compañía activos financieros al costo amortizado.

### **Bajas de activos financieros**

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero han expirado, o cuando se transfieren sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad del activo financiero, se continúan reconociendo el activo y también se reconoce un pasivo por los flujos recibidos.

#### **(ii) Pasivos financieros**

Los pasivos financieros se clasifican ya sea como pasivo financiero a valor razonable a través de resultados, o como otros pasivos financieros.

##### **(1) Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados**

Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados cuando estos sean mantenidos para negociación o sean designados a valor razonable a través de resultados.

##### **(2) Los otros pasivos financieros medidos al costo amortizado**

Los otros pasivos financieros, incluyendo los préstamos, se valorizan inicialmente por el monto del efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros

son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos de intereses sobre la base de rentabilidad efectiva

### 2.2.3 Inventarios - Horas acumuladas por personal profesional

Los inventarios - horas acumuladas por personal profesional se registran a costo hora por cada persona que interviene en el contrato de servicio al cliente. Estos inventarios son reconocidos como costos de operación de acuerdo al grado de avance de la actividad producida por el contrato al cierre del periodo sobre el cual se informa, tal como se establece en los párrafos 22 y 26 de la NIC 11. Cuando sea probable que los costos de inventarios vayan a exceder a los ingresos ordinarios derivados del contrato, las pérdidas esperadas son reconocidas inmediatamente en el estado de resultados.

### 2.2.4 Propiedades y equipos

Las propiedades y equipos se presentan inicialmente al costo y están presentados netos de la depreciación acumulada. El costo de las propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Cuando una parte de estos activos se venden o es retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se eliminan y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso y gastos.

Los costos subsecuentes atribuibles a los bienes de propiedades y equipos se capitalizan solo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la Compañía y el costo de estos activos se puedan medir confiablemente, caso contrario al gasto según correspondan, en el periodo en el que estos se incurren.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

## Depreciación

La depreciación de las propiedades y equipos y las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

Partidas	Vida útil (en años)
Adecuaciones en oficina arrendada	10
Vehículos	5
Equipo de computación	3

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación se revisan a cada fecha de cierre de ejercicio y, de ser necesario, se ajustan prospectivamente.

### **2.2.5 Deterioro de activos no financieros**

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable. Al evaluar el valor en uso de un activo, los flujos de efectivo estimados se descuentan a su valor presente mediante una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las evaluaciones corrientes del mercado sobre el valor temporal del dinero y los riesgos específicos del activo.

Para la determinación del valor razonable menos los costos de venta, se toman en cuenta transacciones recientes del mercado, si las hubiere. Si no pueden identificarse este tipo de transacciones, se utiliza un modelo de valoración que resulte apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiplos de valoración, cotizaciones de acciones para compañías que coticen en bolsa y otros indicadores disponibles del valor razonable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuas incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en los supuestos utilizados para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

### **2.2.6 Provisiones -General**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y se puede hacer una estimación fiable del monto de la obligación.

Cuando la Compañía espera que las provisiones sean reembolsadas en todo o en parte, por ejemplo bajo un contrato de seguro, el reembolso se reconoce como un activo separado pero únicamente cuando este reembolso es virtualmente cierto. El gasto relacionado con cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

### **2.2.7 Beneficios a los empleados**

La Compañía tiene obligaciones de corto plazo por beneficios a sus empleados que incluyen sueldos, aportaciones sociales, bonificaciones de ley, y participaciones en las utilidades. La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, y cuyos beneficios es del 15% de las utilidades líquidas - contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **2.2.8 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

## **Impuestos a la ganancias corriente**

Corresponden a la utilidad gravable o conocida como utilidad tributaria que se origina durante el período. La utilidad gravable es diferente a la utilidad contable, como consecuencia de partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y o partidas que no serán gravables o deducibles. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas o cuyo procedimiento de aprobación se encuentre próxima a completarse a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, correspondiente a la República del Ecuador. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto en la medida que se relacione con partidas cargadas o abonadas directamente en el patrimonio, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

## **Impuestos diferidos**

La compañía reconoce los impuestos diferidos cuando existen diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y la base tributaria. El pasivo por impuesto a la renta diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias temporales impositivas. El activo por impuestos diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias deducibles, en la medida que resulte probable que la compañía tenga utilidades gravables futuras con las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del balance general y que se esperan serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

#### **2.2.9 Pasivos y activos contingentes**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros, solo se revelan en nota a los estados financieros a menos que la posibilidad de la utilización de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros y se revelan solo si es probable su realización.

#### **2.2.10 Reconocimiento de ingresos ordinarios y gastos del contrato**

Todos los servicios que presta la compañía están respaldados con un contrato de trabajo, que permiten estimar con fiabilidad los ingresos y costos ordinarios.

Los ingresos ordinarios y los costos asociados con el contrato son reconocidos como ingresos ordinarios y costos respectivamente como tales, de acuerdo al grado de avance de la actividad producida por el contrato al cierre del periodo sobre el cual se informa, tal como se establece en los párrafos 22 y 26 de la NIC 11. Toda pérdida esperada por el contrato de servicio es reconocida inmediatamente en resultados, de acuerdo a lo establecido en el párrafo 36, de la NIC 11.

#### **2.2.11 Gastos**

Los gastos son registrados al costo histórico, y se contabilizan a medida que se van incurriendo, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registra en el periodo más cercano en el que se conocen.

#### **2.2.12 Activos y pasivos compensados**

En cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera la compañía en sus estados financieros no compensa los activos y pasivos, tampoco los ingresos y costos y gastos, salvo que en la compensación que aplique sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### **3. ESTIMADO Y SUPUESTOS CONTABLES CRITICOS**

Varios importes incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicio y/o estimados. Estos juicios y supuestos contables se basan en el mejor criterio de la Administración acerca de los hechos y circunstancias relevantes, tomando en consideración la experiencia previa, no obstante, los resultados obtenidos pueden diferir de los importes incluidos en los estados financieros. La información sobre dichos juicios y estimaciones está contenida en las políticas contables o en las notas a los estados financieros.

Las estimaciones contables por definición, muy pocas veces serán iguales a los respectivos resultados reales. En opinión de la Gerencia estas estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de

preparación de los estados financieros; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. La Gerencia no espera que las variaciones, si las hubiera, tengan un efecto importante sobre los estados financieros.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se informa en el estado de flujos de efectivo puede ser conciliado con las partidas expuestas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31	
	2013	2012
Caja	286	122
Bancos	13,809	20,477
<b>Total</b>	<u>14,095</u>	<u>20,599</u>

#### 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consistía en:		
Cuentas por cobrar comerciales	<u>11,831</u>	<u>3,981</u>
<b>Otras cuentas por cobrar:</b>		
Empleados	200	37
Impuestos por cobrar	-	8,226
Anticipo a proveedores	21,330	13,087
Relacionadas	3,738	-
<b>Total otras cuentas por cobrar</b>	<u>25,268</u>	<u>21,350</u>
<b>Total cuentas por cobrar</b>	<u>37,099</u>	<u>25,331</u>

#### 6. INVENTARIOS-HORAS ACUMULADAS POR PERSONAL PROFESIONAL.

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consiste en:		
Inventario en proceso <b>(1)</b>	<u>22,644</u>	<u>21,165</u>

**(1)** La compañía por efecto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIC - NIIF y por dar cumplimiento a lo que establece el párrafo 19 de la NIC 2 -Inventarios, se deberá reconocer como tales aquellos valores cancelados por concepto de sueldos y de otros costos del personal profesional involucrado directamente en la prestación del servicio según contrato firmado con el cliente.

**7. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consiste en:		
Costo o valuación	142,674	107,549
Depreciación acumulada	(78,173)	(58,175)
<b>Neto</b>	<b><u>64,501</u></b>	<b><u>49,374</u></b>
<b>Descripción neta:</b>		
Adecuaciones en oficina arrendada(1)	31,995	-
Vehículos	29,339	48,344
Equipo de computación	3,167	1,030
<b>Totales</b>	<b><u>64,501</u></b>	<b><u>49,374</u></b>

(1) Corresponde a las adecuaciones y mejoras que se realizó al bien inmueble (oficina alquilada) donde se encuentra las instalaciones de la compañía.

**8. OBLIGACIONES BANCARIAS**

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consiste en:		
Banco del Pichincha (Tarjeta de crédito)	<u>4,777</u>	<u>2,575</u>

**9. CUENTAS POR PAGAR**

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consiste en:		
<b>Corto Plazo</b>		
Proveedores locales	23,235	19,341
Anticipo de clientes (1)	30,920	33,931
Cuentas por pagar socios	2,705	5,470
Otras cuentas por pagar	9,439	5,043
<b>Total corto plazo</b>	<b><u>66,299</u></b>	<b><u>63,785</u></b>
<b>Largo Plazo</b>		
Cuentas por pagar a socios	996	5,181
<b>Total de cuentas por pagar</b>	<b><u>67,295</u></b>	<b><u>68,966</u></b>

(1) Corresponde a los anticipos entregados por los clientes para el servicio de auditoría por el ejercicio fiscal 2013 y que se realizarán en el año 2014, en aplicación de la NIC 11

**10. PASIVOS ACUMULADOS - PROVISIONES**

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consisten en:		
Participación a empleados	2,136	2,478
Beneficios sociales	8,918	4,495
IESS por Pagar	2,591	1,469
<b>Totales</b>	<b><u>13,645</u></b>	<b><u>8,442</u></b>

## 11. PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Diciembre 31	
	2013	2012
Este rubro consisten en:		
Impuesto a la renta por pagar (ver nota 13)	997	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la Renta e Iva	55	1,534
Iva en ventas	907	-
<b>Totales</b>	<b>1,959</b>	<b>1,534</b>

## 12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	Diciembre 31	
	2013	2012
Capital social	800	800

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el capital social autorizado consiste de 800 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos. Los socios de CONSULTORES Y ASESORES FINANCIEROS FARFAN MEJIA "FARMESIL" CÍA. LTDA, son los siguientes:

<u>Nombres de los socios</u>	<u>C.I</u>	<u>C/ x acción</u>	<u>Total</u>
Mejía Silva Miriam Beatriz	0907183461	US\$1,00	560
Farfan Pacheco Galo Adolfo	0900420266	US\$1,00	200
Guevara Alarcón Marco Eduardo	0904960184	US\$1,00	40
<b>Totales</b>			<b>800</b>

Con fecha enero 21, 2014, la Superintendencia de Compañías, según Resolución N° SC-IJ-DJC-G-14-0000322, aprobó (a) el aumento de capital social de la compañía en US\$12,000, dividido en 12,000 aportaciones de US\$1,00 cada uno de ellos; y (b) la reforma del estatuto constante en la referida escritura. Con fecha 25 de febrero del 2014, fue inscrita la escritura de aumento de capital y la reforma del estatuto de la compañía en el Registro Mercantil de Guayaquil.

**Reserva legal:** La ley de compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.

### 13. IMPUESTO A LA RENTA

(a) La conciliación tributaria de acuerdo al Servicio de Rentas Internas (SRI) al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ingresos por servicios ordinarios	341,224	345,809
Costos por servicios	(180,178)	(205,536)
Utilidad bruta	<b>161,046</b>	<b>140,273</b>
Gastos no operacionales	(146,807)	(123,753)
Utilidad antes de participación de empleados e impuesto a la renta	<b>14,239</b>	<b>16,520</b>
<b>Menos:</b>		
15% participación de trabajadores en las utilidades	(2,136)	(2,478)
Deducción por incremento neto de empleados	(7,314)	
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	39,009	18,527
<b>Base de cálculo del impuesto a la renta 22 y 23% respectivamente</b>	<b>43,798</b>	<b>32,569</b>
<b>Impuesto a la renta causado según SRI</b>	<b>9,635</b>	<b>7,491</b>

(b) La conciliación tributaria de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Utilidad antes de participación de empleados e impuesto a la renta	16,948	11,364
<b>Menos:</b>		
15% participación de trabajadores en las utilidades	(2,542)	(1,704)
Deducción por incremento neto de empleados	(7,314)	-
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	39,009	18,527
<b>Base de cálculo del impuesto a la renta 23 y 24% respectivamente</b>	<b>46,101</b>	<b>28,187</b>
<b>Impuesto a la renta causado según NIIF</b>	<b>10,142</b>	<b>6,483</b>

De acuerdo a lo que establece las NIC 18 Ingreso y en concordancia con la NIC 11 contrato de construcción se debe reconocer el ingreso y su respectivo costo de acuerdo al grado de terminación de la obra o trabajo en el periodo en que se incurrieron, indistintamente si se emitiera o no la factura, que de acuerdo a lo que establece el reglamento de comprobante de venta y retención es el requerido para reconocer los ingresos.

Al 31 de diciembre del 2013, la descomposición del 15% participación de trabajadores e impuesto a la renta es el siguiente:

	Impuesto a la renta	15% participación de empleados	Totales
Según Leyes tributarias (SRI)	9,635	2,136	11,771
Según NIIF	10,142	2,542	12,684
	<u>(507)</u>	<u>(406)</u>	<u>(913)</u>

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el movimiento del impuesto a la renta fue el siguiente:

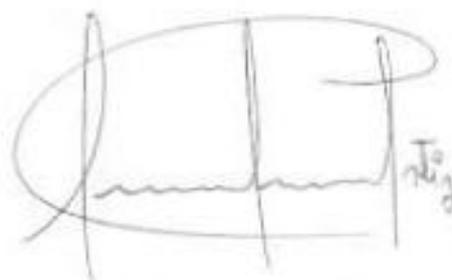
	Diciembre 31	
	2013	2012
Saldo por (cobrar) pagar al inicio del periodo (Nota 5)	(3,376)	(3,769)
Ajuste de impuesto a la renta 2012	1,565	-
Impuesto a la renta causado año 2013 y 2012	9,635	7,491
Retenciones en la fuente de clientes del año	(6,827)	(7,098)
<b>Saldo por (cobrar) pagar al final del periodo</b>	<u>997</u>	<u>(3,376)</u>

#### 14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013, y la fecha de emisión de estos estados financieros, (15 de mayo del 2014), no se produjeron eventos que, en la opinión de la Gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

#### 15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Junta General de Socios y su emisión ha sido autorizada para el 15 de mayo del 2014.



Contador Registro 0.49691