

INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DEDICIEMBRE DEL 2013**

**JUNTO CON LA OPINION DEL AUDITOR
EXTERNO INDEPENDIENTE**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Contables Bases para la presentación de los estados financieros, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 Dictamen del auditor externo. conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

A la Junta de Directores y Accionistas de
INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA
Guayaquil, Ecuador

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presenta razonablemente, en todos los demás aspectos importantes, la situación financiera de INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como el resumen de las políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la administración por los Estados Financieros.

1. La Gerencia de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la PYMES. Esta responsabilidad incluye : diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error ; seleccionar y aplicar la políticas contables apropiadas; y , realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno en donde opera la compañía.

Gerente General, Ecuador

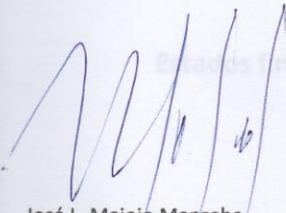
2. Responsabilidad de los Auditores.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internaciones de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procesos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude y error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno relevantes de la compañía, para la preparación y presentación de los estados financieros con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

3. Tal como se explica en la Nota 2, Resumen de Principales Políticas Contables Bases para la presentación de los estados financieros, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

OPINION DEL AUDITOR

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presenta razonablemente, en todos los demás aspectos importantes, la situación financiera de **INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA**, al 31 de diciembre del 2013, y el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de sus accionistas y su flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.



José L. Majojo Manzaba
SC-RNAE-2 No. 811
NOV 24 del 2014
Guayaquil, Ecuador

INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2013

INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en U.S.\$)

ACTIVO	2013
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo en caja y bancos	\$ 49,228.97
Cuentas no relacionadas locales	\$ 8,649.87
Otras cuentas por cobrar relacionadas locales	\$ 128,340.64
Otras cuentas por cobrar No relacionadas locales	\$ 1,000.00
Credito Tributario	\$ 6,401.00
Otros Activos Corrientes	\$ 13,801.21
Activos pagados por anticipado	\$ -
Total Activo Corriente	\$ 207,421.29
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedades, plantas y equipos, neto	\$ 934,888.14
Otros Activos Diferidos	\$ 526.56
Cuentas y documentos por cobrar largo plazo relacionados locales	\$ -
Total Activos No Corriente	\$ 935,414.70
Total Activo	\$ 1,143,046.99
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE	
Cuentas por pagar No relacionadas locales	\$ 8,965.30
Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ -
Obligaciones con instituciones financieras del exterior	\$ -
Prestamos de Accionistas Locales	\$ -
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionados locales	\$ 23,366.49
Impuesto a la renta por pagar	\$ 1,963.00
Participación trabajadores	\$ 1,574.60
Provisiones	\$ -
Provisiones para devaluación	\$ -
Obligaciones Emitidas corrientes	\$ 175.86
Otras provisiones	\$ -
Total Pasivo Corriente	\$ 36,045.25
PASIVO NO CORRIENTE	
Cuentas Por Pagar Financieras Del Exterior No Corrientes	\$ 193,000.00
Prestamos de Accionistas Locales	\$ 102,227.81
Otras provisiones	\$ 2,870.01
Total Pasivo Corriente No Corriente	\$ 298,097.82
Total Pasivo	\$ 334,143.07
PATRIMONIO	
Capital social	\$ 960.00
Aportes para futura capitalización	\$ 1,380.00
Reserva Legal	\$ 7,503.19
Otras Reservas	\$ 812,525.30
Perdida Acumulada años anteriores	\$ (15,424.40)
Utilidad del ejercicio	\$ 6,959.72
Total Patrimonio	\$ 808,903.92
Total Pasivo y Patrimonio	\$ 1,143,046.99

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
EXPRESADOS EN DÓLARES DE E.U.A

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>
Ventas Netas		89,840.02
Costo de productos vendidos		
Utilidad bruta		<u>89,840.02</u>
Gastos de Operación:		
Total gastos		<u>-79,342.71</u>
		-79,342.71
Utilidad en Operación		10,497.31
Utilidad antes de participación de utilidades e impuesto a la renta		<u>10,497.31</u>
Provisión para participación de utilidades		<u>-1,574.60</u>
gastos no deducibles		
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>8,922.71</u>
Provisión Impuesto a la renta		<u>-1,963.00</u>

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en U.S.S)

	NEC
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	
Utilidad del Ejercicio	\$ 6,959.72
IMPUESTO A A RENTA	
PARTICIPACION TRABAJADORES	
<u>Partidas que no constituyen desembolsos</u>	
Depreciación	\$ 15,851.78
Provisión	
Efecto neto de la aplicación de la NIIF, por activos Diferidos	
Efecto neto de la aplicación de la NIIF, en la provision jubilacion patronal	
Efecto neto de la aplicación de la NIIF, en la provision Desahucio	
	\$ 22,811.50
Disminucion en cuentas por cobrar no relacionadas locales	\$ 13,307.67
Disminucion Credito Tributario	\$ 6,193.44
Disminucion en Otros Activos Corrientes	\$ 11,003.73
Disminucion en Activos Pagados Por Anticipado	\$ 1,548.94
Aumento En Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas Locales	\$ (128,340.64)
Aumento Otras cuentas por cobrar No relacionadoas Locales	\$ (1,000.00)
Aumento Cuentas por pagar No relacionados locales	\$ 2,357.18
Aumento Otras cuentas y documentos por pagar No relacionados locales	\$ 16,534.57
Aumento Impuesto a la renta por pagar	\$ 66.20
Aumento Participacion trabajadores	\$ 179.14
Aumento Obligaciones Emitidas corrientes	\$ 175.86
Disminucion Obligaciones con instituciones financieras locales	\$ (36,044.97)
Disminucion Obligaciones con instituciones financieras del exterior	\$ (199,500.00)
Disminucion Prestamos de Accionistas Locales	\$ (37,488.07)
Disminucion Provisiones	\$ (3,420.42)
Disminucion Provisiones para desahucio	\$ (451.24)
Disminucion Otras provisiones	\$ (6,619.73)
Efectivo neto, Proveniente de actividades de Operación	\$ (338,686.84)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACITIVIDADES DE INVERSION	
Aumento, Propiedad, Planta y Equipo	\$ (7,287.76)
Aumento Otros Activos Diferidos	\$ (526.56)
Disminucion Cuentas y documentos por cobrar largo plazo relacionados locales	\$ 65,218.13
Efectivo neto, usado en actividades de Inversión	\$ 57,403.81
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACITIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aumento Cuentas Por Pagar Financiras Del Exterior No Corrientes	\$ 193,000.00
Aumento Prestamos de Accionistas Locales	\$ 102,227.81
Aumento Cuentas Por Pagar Financiras Del Exterior No Corrientes	\$ 2,870.01
Otras restrevvas	\$ -
Efectivo neto, Proveniente de actividades de financiamiento	\$ 298,097.82
Aumento del efectivo y sus equivalentes	\$ 16,814.79
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo	\$ 32,424.18
Efectivo y sus Equivalentes al Final del periodo	\$ 49,238.97

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

DISTRIBUIDORA HENRIQUES S., A DIHEMURIQUES

ESTADOS DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 de diciembre del 2013
EXPRESADOS EN DÓLARES DE E.U.A

	CAPITAL SOCIAL	Aportes Futuras CPT.	Reserva Legal	Otras Reservas	Perdidas Periodos Anteriores	Utilidad del Ejercicio Anterior	Utilidad del Ejercicio	TOTAL
Saldos a Enero 1 del 2013	960.00	1,380.00	2,503.10	812,525.50	-21,774.57	6,350.17	0.00	801,944.20
Más (menos):								
Ajuste Traspaso de Utilidad Periodo Anterior					6,350.17			
Utilidad Ejercicio Presente							6,959.72	
Saldos a diciembre 31 del 2013	960.00	1,380.00	2,503.10	812,525.50	-15,424.40		6,959.72	808,903.92

GERENTE GENERAL

CONTADORA GENERAL

Notas a los estados financieros (Continuación)

INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013
Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

La Compañía fue constituida en Guayaquil el 19 de enero de 1988, y su actividad principal es la COMPRA Y VENTA DE BIENES RAICES, LLAMENSE ESTOS CASAS, VILLAS, DEPARTAMENTOS, TERRENOS, CONDOMINIOS, PREDIOS RUSTICOS, ETC.

La Compañía tiene su domicilio en el cantón Guayas en samborondon, Km. 1.6 vía la puntilla CC. Los Arcos Edificio Samborondon Plaza Piso 2 Oficina 206.

2. Resumen de principales políticas de contabilidad

Bases para la Presentación de Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYEMES, Mediante Resolución NO SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Normas Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares: y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomara el promedio anual ponderado.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Que el año a considerar es el 2011 como periodo de transición, para tal efecto deberán elaborar y presentar sus estados Financieros Comparativos con Observancias a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades.

La misma resolución en su artículo octavo párrafo segundo indica que:

Los ajustes efectuados al inicio y final del periodo de transición deberán registrar sus ajustes al 1 de enero del 2012.

Y en su artículo decimo segundo indica que:

Las empresas del tercer grupo pymes deberán preparar remitir a la superintendencia de compañías hasta el 31 de octubre del 2011 el cronograma de implementación de las NIIF PYMES, y las Conciliación del Patrimonio al inicio del periodo de transición hasta el 30 de Noviembre del 2011.

Según todo lo citado anteriormente la empresa **INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA** se encuentra dentro del tercer grupo de compañías que aplicarán NIIF PYMES a partir del 1 de enero del 2012 siendo su año de transición el 2011, **INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA** por tanto elaboro y Presento sus Estados Financieros Comparativos con Observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF PYMES" a partir del Ejercicio económico del año 2012 La fecha de presentación de los primeros Estados Financieros con arreglo a las NIIF PYMES **INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA** es el 31 de diciembre del 2012. Por tanto la empresa debe presentar información comparativa de tales Estados financieros para un solo año.

Por este motivo la fecha de Transición a las NIIF PYMES es el comienzo de actividades al 1 de Enero de 2011 (o, de forma alternativa, el cierre de actividades al 31 de Diciembre de 2010 **INMOBILIARIA INMOJOTA C. LTDA**. Presentó estados financieros anuales, según NEC anteriores a 31 de Diciembre de cada año, incluyendo el 31 de diciembre de 2010 y 31 de Diciembre del 2011 (El año 2011 se cierra con NEC "**NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**")

Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) fueron reemplazadas gradualmente por las NIIF según lo determino la Superintendencia de Compañías mediante Resolución N°.06.Q.ICI-004 emitida el 21 de agosto del 2006 publicada en el Registro Oficial n°.348 de septiembre del 2006, resolvió la obligación por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de este organismo, la preparación y Presentación de sus estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

A continuación se resumen las principales prácticas contables:

a) Efectivo Caja y Bancos.-

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a los todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa. La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo depósito a una cuenta bancaria.

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar de la misma hasta USA 4999,00 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice.

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque. Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizara por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 100,00 hasta USA 500,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

Banco es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias. Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Presidencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro. Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia has el día 15 de cada mes, a fin de revisar las partidas conciliatorias. Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa.

b) Propiedad, instalación y equipos-

Se presentan al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes: edificios en 20 años, vehículos en 5 años, muebles y enseres en 10 años y equipo de computación en 3 años. Los costos de reparaciones y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurrin.

c) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medio confiablemente.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

d) Participación a trabajadores-

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

e) Impuesto a la renta-

El impuesto a la renta se registra bajo el método del impuesto a pagar.

3. Bancos

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de bancos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Caja Chica	70.00
Banco PACIFICO	202.14
Banco Guayaquil	1,182.20
Banco Pichíncha	29,155.14
Procredit	18,629.49
Total	49,238.97

4. Cuentas por cobrar, neto

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
CLIENTES	
Distribuidora Henriques	128,340.64
Comebien Corp	8,849.87
DEUDORES VARIOS	
Garantias	1,000.00
IMPUESTOS ANTICIPADOS	
Retenciones en la Fuente	6,401.60
OTROS	
Otros	13,801.21
Total	158,393.32

Notas a los estados financieros
(Continuación)

5. Propiedades y equipos

Al 31 de diciembre del 2013, los saldos de propiedades y equipos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Terrenos	637,907.98
Inmuebles (excepto terrenos)	288,806.31
Muebles y enseres	4,354.08
Equipo de cómputo y software	3,937.36
Equipos de Oficina	0.00
Vehículos	62,785.71
Otros Activos Fijos	3,998.62
Maquinaria y Equipo	5,735.22
Subtotal	<u>1,007,525.28</u>
() Depreciación Acumulada Activo Fijo	-72,637.14
Total	<u>934,888.14</u>

6. Otras Cuentas por Cobrar.

	<u>2013</u>
Seguros	789.84
Amortización Acumulada	-263.28
Totales	<u>526.56</u>

7. Cuentas Por pagar

Al 31 de diciembre del 2013, las cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Proveedores Locales	
Emapad	9.40
CNT	24.80
Milena Gallardo Falconi	44.90
Alianza Cia de Seguros	258.00
Cpa. Critina G. Ricaurte	41.20
Visa Pacificar	5,427.14
Vipresa	2,010.27
De Talleres	55.44
Imp. Llantas Andres Borbor	1,094.15
Acreeedores Varios	
Dpto en garantia-	22,800.00

Arriendo	
Aportaciones less	566.49
Participación 15%	1,574.60
Impuestos Por Pagar	
Imppto Renta	1,963.00
Ret Al IVA	96.00
Ret. en la Fuente.	79.86

8. Cuentas por pagar Largo Plazo

11. Reserva legal: la ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de las utilidades que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de cuentas por pagar proveedores largo plazo fueron los siguientes:

	<u>2013</u>
PRESTAMOS	
BANCARIOS	
Cuenta por Pagar Banco Pichincha Panamá	193,000.00
BENEFICIOS SOCIALES	27,849.28
Decimo Terecr Sueldo	219.57
Decimo Cuarto Sueldo	850.00
Vacaciones	1,317.43
Fondo de Reserva	483.01
Cuentas por pagar Accionistas	
Henriques Aycart Jaime	
Alberto.	102,227.82

9. Reservas para jubilación patronal y bonificación por desahucio.

Durante el 2013 no se realizaron estudio actuarial para determinar los saldos actualizados tanto de desahucio como jubilación patronal para empleados de menos y más de 10 periodos trabajando para la empresa.

10. Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2013, el patrimonio estaba formado de la siguiente manera:

	<u>2013</u>
Capital social	960.00
Aporte Para Futuras Capitalizaciones	1,380.00
Reserva Legal	2,503.10
Otras reservas	812,525.50
Utilidad Acumulada ejercicios anteriores	
Perdida Acumulada ejercicios anteriores	-15,424.40
Utilidad/Perdida del Ejercicio	6,959.72

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los resultados por adopción de primera vez NIIF PYMES fueron ajustados a la cuenta Otras reservas.

11. Reserva legal.- La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

12. Impuesto a la renta

(a) Tasa de impuesto-

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(b) Dividendos en efectivos-

Los dividendos no son tributables.

(c) Tasa de impuesto

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributaria de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta del 2013 fueron las siguientes.

Utilidad antes de participación de utilidades e impuesto a la renta	<u>10,497.31</u>
Provisión para participación de utilidades	<u>-1,574.60</u>
gastos no deducibles	
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>8,922.71</u>
Provisión Impuesto a la renta	<u>-1,963.00</u>

Notas a los estados financieros (Continuación)

13. Reformas tributarias-

En el suplemento al Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre de 2010, se expidió el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual incluye reformas tributarias que establecen incentivos fiscales a las inversiones. El resumen de los principales incentivos es el siguiente:

Tasa de impuesto a la renta-

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de manera progresiva:

Año 2013	22%
----------	-----

Adicionalmente, los contribuyentes administrativos u operadores de una zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

Cálculo del impuesto a la renta-

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de:

- productibilidad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.
- Depreciación y amortización de adquisiciones de maquinarias y equipos y tecnologías destinadas a la implementación de producción más limpia, generación de energías renovables, la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero.
- Incremento neto de empleos por un período de cinco años, cuando se trate de nuevas inversiones en zonas económicamente deprimidas y de frontera y se contrate a trabajadores residentes en dicha zonas.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Pago del impuesto a la renta y su anticipo-

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.
- Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de la productividad e innovación tecnológica, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

Retención en la fuente del impuesto a la renta –

En los pagos al exterior realizados por las sociedades, aplicarán la tasa de impuestos a la renta determinada para la sociedad como porcentaje de retención en la fuente del impuesto a la renta sobre dichos pagos.

Exoneración de la retención en la fuente del impuesto a la renta para los pagos por intereses de créditos externos y líneas de crédito registrados y que devenguen intereses a las tasas establecidas por el Banco Central del Ecuador, otorgados por instituciones financieras del exterior, debidamente establecidas y que no se encuentren domiciliadas en paraísos fiscales.

Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-

Exoneración del impuesto a la salida de divisas para los pagos realizados al exterior, por amortización de capital e intereses generados sobre créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción y que devenguen intereses a las tasas referenciales; y, los pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).

14. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.

GERENTE GENERAL

CONTADOR