

COTECNA INSPECTION S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 2013**

Notas a los estados financieros consolidados

1. Información general

Es una compañía con constituida en Suiza con sucursal en el Ecuador creada el 23 de Agosto de 1994 según Escritura Protocolización, inscrita en el Registro Mercantil el 02 de septiembre del mismo año con numero **2126**, su objeto principal es Asesoría y Consultoría en Actividades Económicas, Financieras, Gerenciales y Administrativas incluso asesoría en Comercio Exterior.

Declaración de cumplimiento con NIIF Completas

Los Estados Financieros Al 31 De Diciembre De 2014, han Sido Preparados En Cumplimiento Con Las Normas Internacionales De Información Financiera Niif, Emitidas Por El Iasb, Las Que Incluyen (Niif, Sic, Cinnif, Nic).

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros consolidados del Grupo se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas por la Unión Europea. Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con el enfoque a valor razonable con cambios en resultados.

La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables del Grupo.

2.2 Bases de Consolidación

No aplica.

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye activos financieros líquidos, depósitos a la vista que cumplen lo que indica la ^{NIC 7 P 7} es decir, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

El Saldo del efectivo al término del ejercicio 2014 es de **\$12,906.38**

4. Cuentas por Cobrar Clientes y Otras cuentas por Cobrar

Las cuentas por Cobrar Clientes en su mayoría corresponden a cobros de compañías relacionadas, no tienen intereses por tal su medición inicial esta a valor razonable. Nuestra política no aplica a cobro de interés **(NN)** siendo un derecho contractual de acuerdo a la **NIC 32 P 11.**

Cuando el crédito se amplía mas allá de las condiciones de créditos normales, las cuentan por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una perdida por deterioro del valor.

5. Provisión Cuentas Incobrables

Durante el ejercicio 2014, COTECNA INSPECTION S.A. no tuvo evidencia de deterioro en sus cuentas por cobrar clientes.

En el caso de darse, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión medida a valor razonable, para efectos de la presentación de los estados financieros. **NIF 9 p.4**

6. Impuestos Diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por cobrar o pagar y el impuesto diferido.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales (conocidas como diferencias temporales).

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando todas las diferencias temporales que se espera que produzcan ganancia en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuesto diferido se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisan en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas vigentes que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuesto diferido sobre las tasas vigentes que estén aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al periodo sobre el que se informa. Ref. Nic 12

Dentro del periodo 2014 y por las actividad del negocio en marcha de la empresa se procedió a reversar todos los ajustes por Impuesto diferido.

7. Propiedad, Planta y Equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente a costo menos la depreciación acumulada y cualquier otra pérdida por deterioro del valor acumulada.

De acuerdo a NIIF, se incluye como propiedad, planta y equipo los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan que duren más de 1 año y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, sean utilizados para la producción o suministros de bienes y servicios o se utilicen para propósitos administrativos.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

RUBRO	VIDA UTIL
Muebles y enseres	10 años
Materiales y Equipos	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años

Se hace referencia de que los activos serán medidos de acuerdo a la vida útil que se estime produzcan beneficios a la empresa

7.1 Depreciación Acumulada

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

El cargo por depreciación de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

El importe en libros de un activo se dará de baja en cuentas:

- Por su enajenación o disposición por otra vía; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso, enajenación o disposición por otra vía.

7.2 Activos Intangibles y Acumulados

Los activos intangibles son programas informáticos, diseños e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, las patentes, los derechos de autor entre otros.

Se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

Se amortizan a lo largo de su vida útil estimada de 5 años empleando el método lineal. Si existe indicio de que se ha producido un cambio significativo en el porcentaje ha amortizar, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo en forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. **NIC 38 P 8**

Se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia **NIC 38 P 8**

7.3 Deterioro del Activo

En cada fecha sobre los que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipos y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si tiene indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupos de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe en libros es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. **NIF 6 P 18**

8. Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y en Negocios conjuntos

No aplica.

1. DE GESTION DE RIESGO

Las actividades de la Empresa no están expuestas a riesgos financieros significativos. La Empresa gestiona estos riesgos con el objetivo de mitigar los efectos adversos de cambios impredecibles que pudieran darse en el país.

La gestión de riesgos financieros está a cargo de la Gerencia Financiera local en coordinación con las políticas corporativas a nivel internacional. La

Empresa a nivel local no utiliza ningún instrumento financiero para manejar o cubrir posibles exposiciones.

1.1. Caracterización de instrumentos financieros.-

a) Categorías y características generales

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013 la Empresa cuenta únicamente con instrumentos financieros activos y pasivos clasificados como:

Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.

La categoría de préstamos y cuentas por cobrar incorpora saldos mantenidos en caja y bancos, cuentas por cobrar relacionadas principalmente con los servicios que provee a sus clientes a crédito. En consecuencia, esta categoría de instrumentos financieros combina objetivos de optimización de excedentes, administración de liquidez y planificación financiera destinada a satisfacer las necesidades de capital de trabajo características de las operaciones llevadas a cabo por la Empresa.

Los pasivos financieros mantenidos por la Sociedad incluyen principalmente obligaciones con proveedores, personal, provisiones por riesgos especiales, entre otros.

b) Metodologías de valoración

Los instrumentos financieros han sido contabilizados a costo amortizado, el cual al ser manejado en períodos relativamente cortos equivalen a sus valores nominales.

Adicionalmente al realizar una estimación del valor razonable para efectos informativos de aquellos instrumentos contabilizados a costo amortizado, cuyo vencimiento es menor a un año se ha determinado que el valor razonable no difiere significativamente del valor de libros presentado. El criterio adoptado es aplicable para los saldos mantenidos en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes al efectivo, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

c) Efectos en cuentas de resultados

La Sociedad identifica pérdidas y ganancias netas para todas las categorías de instrumentos financieros descritas, importes totales de los ingresos y gastos por intereses, calculados utilizando el método de tasa de interés efectiva para aquellos activos y pasivos que no se registran a valor razonable.

d) Reclasificaciones

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Empresa no ha presentado reclasificaciones para ninguna de las categorías de instrumentos financieros descritas.

e) Garantías

Al 31 de Diciembre de 2014 y 2013 la Empresa no ha suscrito ningún tipo de garantías bancarias.

Derivados implícitos

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Sociedad no ha identificado derivados implícitos que deban ser valorizados en forma independiente al contrato principal.

f) Incumplimientos

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Empresa no ha identificado incumplimientos de las condiciones asociadas a los pasivos vigentes.

g) Coberturas

La Sociedad no mantiene contratos de instrumentos financieros derivados que hayan sido suscritos a efectos de cubrir riesgos de fluctuación de moneda, tasas de cambio y de interés.

1.2. Caracterización de riesgos financieros.-

La administración de la Sociedad comprende que, contar con un marco institucional que vele por la estabilidad y sustentabilidad financiera de la empresa mediante una efectiva gestión del riesgo financiero, constituye una condición obligatoria, frente a la confianza depositada por los distintos grupos de interés.

Bajo este contexto la Sociedad ha adoptado una estrategia de gestión del riesgo financiero simple, y a la vez robusta, en términos de los procedimientos adoptados y su consistencia con el ciclo de negocio, la naturaleza de operaciones y el mercado en el que opera.

La mencionada estrategia se apoya en los siguientes componentes:

- Estructura de gobierno corporativo a nivel internacional
- Segregación de funciones
- Ambiente de control
- Metodologías de apoyo para la toma de decisiones
- Sistemas de información
- Procedimientos formalmente documentados
- Planes de contingencia

En términos generales, los esfuerzos de la Compañía apuntan a mantener una política sustentable en el desarrollo de su negocio, cuya naturaleza incorpora algunos riesgos asociados. En consecuencia, la estrategia de la Compañía tiene un enfoque orientado a mantener una fuerte solvencia financiera, dar relevancia a la obtención de los flujos de caja necesarios para sus inversiones, velar por el adecuado manejo del capital de trabajo, y tomar acciones necesarias para minimizar el riesgo financiero.

De esta manera, **COTECNA INSPECTION S.A.** identifica los riesgos relevantes a su ámbito de acción, de la siguiente forma:

1.2.1. Riesgo de crédito.-

El concepto de riesgo de crédito, es empleado para referirse a aquella incertidumbre financiera a distintos horizontes de tiempo, relacionada con el cumplimiento de las obligaciones suscritas por contrapartes, al momento de ejercer derechos contractuales para recibir efectivo u otros activos financieros por parte de la Empresa.

a) Exposiciones

La exposición por riesgo de crédito se concentra principalmente en cuentas por cobrar a los clientes comerciales. La Compañía ha orientado su gestión de riesgo de crédito hacia el desarrollo de un modelo de gestión que consistente con los lineamientos estratégicos de la Compañía y con el perfil característico de las operaciones de crédito llevadas a cabo.

- Análisis de riesgo de créditos.

El reconocimiento adecuado del riesgo de la cartera, es fundamental para el desarrollo del negocio. La Compañía con un modelo de provisiones que incluye, análisis de riesgo por tipos de clientes, nivel de deterioro de la cuenta; antigüedad del cliente; cupos de cliente y la exigencia de provisiones adicionales para las carteras renegociadas. El modelo de provisiones con capas de antigüedad, la predictibilidad y la suficiencia de éstas, es monitoreado en forma periódica por la administración de la Compañía.

- Separación de funciones.

Por último, la responsabilidad en la gestión del riesgo recae en la gerencia financiera con reporte directo a la Gerencia General con absoluta independencia de las áreas comerciales del negocio. El modelo de crédito definido está descentralizado en la operación y centralizado en la decisión bajo la dependencia de la gerencia financiera.

b) Efecto de garantías sobre las exposiciones

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía no presenta garantías recibidas u otras mejoras crediticias que tengan efectos sobre las exposiciones de crédito señaladas.

c) Concentraciones

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía identifica sus concentraciones por riesgo de crédito en función de la contraparte relevante para cada rubro de activos financieros. En el caso del efectivo en caja así como el saldo en bancos la contraparte son bancos nacionales en el caso de cuentas por cobrar lo son clientes nacionales.

d) Activos financieros que no estén en mora ni deteriorados

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Cuentas por pagar comerciales		
Vencidas	-	-
Por vencer 1 a 60 días	86,397.32	124,116.80
Por vencer a más de 60 días	-	-
Cuentas por pagar terceros	-	-
Vencidas	-	-
Por vencer 1 a 60 días	-	-
Por vencer a más de 60 días	-	-
Anticipos de clientes		
	<u>86,397.32</u>	<u>124,116.80</u>

Como parte del marco integral de gestión de riesgos, la Sociedad cuenta con políticas de gestión de liquidez orientadas a asegurar el cumplimiento oportuno de sus obligaciones, acorde con la escala y riesgo de sus operaciones, tanto en condiciones normales como en situaciones de excepción, entendiéndose estas últimas como aquellas en las que los flujos de caja o efectivo pueden alejarse sustancialmente de lo esperado, por efecto de cambios no previstos en las condiciones generales del mercado o en la situación particular de cada institución. En este contexto, las herramientas de gestión de riesgo de liquidez han sido diseñadas tanto para asegurar un posicionamiento de balance que permita minimizar la probabilidad de ocurrencia de una crisis de iliquidez interna (políticas de prevención) como para definir los planes de contingencia que permitirían hacer frente ante un escenario de crisis de liquidez.

Para tales efectos, las políticas de gestión de liquidez definen la estrategia de gestión de la sociedad, los roles y responsabilidades de la administración, los límites internos de deslance de flujos, fuentes de riesgo, planes de contingencia y mecanismos de control interno.

COTECNA INSPECTION S.A. financia sus actividades con fondos provenientes de su propia generación de flujo de caja. Uno de los indicadores utilizados en el monitoreo del riesgo de liquidez corresponde al flujo de caja, el cual se mide a través de la diferencia entre los flujos de efectivo por pagar, asociados a partidas del pasivo y de cuentas de gastos; y de efectivo por recibir, asociados a partidas del activo y de cuentas de ingresos; para un determinado plazo y banda temporal.

En el caso de existir un déficit de caja la Empresa cuenta con variadas alternativas de financiamiento tanto de corto como de largo plazo, entre las cuales cuentan líneas de crédito disponibles con bancos o con Partes Relacionadas entre otros, por este concepto y bajo

la disminución de la Actividad de AFORO casa matriz procedió a efectuar una transferencia por \$100,000 como capital de trabajo.

1.2.3. Riesgo de mercado.-

Debido a que la Compañía no tiene activos y obligaciones que involucren tasas de interés de financiamiento o en moneda extranjera no se encuentra expuesta significativamente al riesgo de mercado que involucra las variaciones de tasas de interés, y tasas de cambio de divisas las que eventualmente podrían afectar su posición financiera, resultados operacionales y flujos de caja.

1. TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)

a) Transición a las NIIF

Aplicación de NIIF 1

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las Sucursales de Compañías Extranjeras, pertenecientes al segundo grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2011, por lo cual los estados financieros de **COTECNA INSPECTION S.A.** por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2010 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del 2010 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2011.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2010. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a la NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

b) Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

Valor razonable o revalorización como costo atribuido

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para la gran parte de sus cuentas y equipos a la fecha de transición a las NIIF.

A los activos fijos se les asignó como costo atribuido el costo, neto de depreciación vigente al 1 de enero de 2010 según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, ya que este es comparable con su costo o costo depreciado bajo NIIF.

Las demás exenciones opcionales no han sido utilizadas por la

Compañía por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas con moneda funcional diferente a la moneda funcional de la Compañía;
- Ganancias y pérdidas actuariales, debido a que bajo NEC no se difirieron las ganancias y pérdidas actuariales;
- Costos de endeudamiento, debido a que en los activos calificables se optó por la exención del valor razonable como costo atribuido;
- Activos y pasivos de subsidiarias y asociadas debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;
- Medición del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación.

NOTA: LAS EXENCIONES ACÁ INCLUIDAS NO SON TODAS, POR LO QUE SE DEBE EVALUAR TODAS LAS EXENCIONES QUE APLIQUEN A LA COMPAÑÍA EN CADA CASO PARTICULAR.

c) Conciliación entre NIIF y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio desde el 31 de Diciembre al 2014 al 31 de Diciembre de 2013:

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE 2014, 2013 (Expresados en dólares americanos)						
Atribuibles a los propietarios de la controladora						
Capital Social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Ajuste Acumulados	Ganancias Acumuladas / Perdidas	Total	
Saldo al 31 de diciembre 2013	8,604.00	40,739.00	4,302.00	-	(129,789.00)	(76,144.00)
Cambio en Patrimonio:						
Dividendos						
Resultado integral total del ejercicio					(58,792.77)	
Ajuste						
Saldo al 31 de diciembre 2014	8,604.00	40,739.00	4,302.00	-	(188,581.77)	(134,936.77)

i) Capital Social

Para efectos de la primera adopción de las NIIF, la Compañía aplicó medir sus activos y pasivos a valor razonable de las transacciones durante el ejercicio 2010, puesto que ese por ese lapso aplicaba el proceso de conversión.

9. Cuentas y Documentos por Pagar

Son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no generan intereses a favor de terceros, así como los préstamos otorgado por casa matriz con vencimiento.

10. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando **COTECNA INSPECTION S.A.**, tiene una obligación presente (sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo.

11. Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc..

12. Cuentas por Pagar Relacionadas

Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

Cabe indicar que estas facturas obligaciones no generan interés puesto que se cancelan dentro de los 30 días siguientes a su emisión.

Se mantiene un préstamo con casa matriz vigente desde Diciembre de 2014, inscrito en el BCE.

13. Anticipos de Clientes

Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

14. Beneficios a los empleados: post-empleo.

Las retribuciones de los empleados comprenden las siguientes:

- (a) retribuciones a corto plazo para los empleados activos, tales como sueldos, salarios y contribuciones a la Seguridad Social, permisos remunerados por enfermedad y por otros motivos, participación en ganancias e incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes tras el cierre del ejercicio) y retribuciones no monetarias (tales como seguros de vida).
- (b) Seguros de medicina prepagada y de Accidentes.
- (c) Participación de Utilidades anuales.
- (d) Indemnizaciones por cese del contrato.

Se ha considerado efectuar un Estudio Actuarial para considerar el valor de la Jubilación Patronal y el Desahucio.

Igual se deja notificado que las pérdidas ocasionadas por los ajustes de Jubilación Patronal y Desahucio se reconocerán inmediatamente en otro resultado integral.

De acuerdo al Código de Trabajo, se establece que los empleados que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleados sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS Y NO VIGENTES.-

Para el año 2014 aquellas normas e interpretaciones emitidas hasta la fecha, con vigencia a contar del ejercicio 2014 se han considerado como vigentes a efecto de la preparación de estos estados financieros.

15. Ingresos Diferidos

Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

16. Patrimonio Neto

Se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.

Nota: En la hoja 2 se hace referencia a la conciliación del patrimonio por el periodo de transición.

17. Reservas Legal y Capital

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

18. Resultados Adopción 1er. Vez NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

RESULT. POR CONVERSION A NIIF

8,178.58

19. Utilidades no Distribuidas

Durante el año 2014 no se procedieron a cancelar dividendos por la actividad de AFORO debido al cese de negocios de esa línea comercial.

20. Resultados del Ejercicio

Al término del ejercicio 2014, se genero una pérdida neta por \$59,062.

21. Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias provenientes de la prestación de servicios por Asesoría y Consultoría en Actividades Económicas, Financieras, Gerenciales y Administrativas incluso asesoría en Comercio Exterior, Aforos mediante convenio con la SENA.

Los ingresos por actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos de impuestos vigentes en nuestras normas tributarias.

Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

22. Costo de Venta

Corresponden a costos que en su mayoría son por honorarios, suministros y otros servicios que son necesarios para la implementación del servicio.

23. OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en su detalle de actividades ordinarias.

24. Margen Bruto

Es la diferencia de los ingresos provenientes de actividades ordinarias y los costos incurridos de la operación, antes del cálculo de la participación trabajador e impuesto a la renta y los demás gastos vinculados con la entidad.

25. Gastos Operativos

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

26. GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS:

Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.

27. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

Distribución de las ganancias generadas por las operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.

El código de trabajo establece que el porcentaje a destinado será de un 15%, co distribuido en un 10% para empleados y en un 5% para cargas.

28. Impuesto a la Renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables 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 24% (2010: 25%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2012 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 23% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

29. Operaciones Discontinuas: Ingresos y Gastos

No aplica

• Otros Resultado Integral

El otro resultado integral comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado tal como lo requieren o permiten otras NIIF. Incluyen cambios en las reservas de revalorización de Propiedad, planta y equipo o el intangible; ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios; ganancias y pérdidas producidas por la conversión de los estados financieros de un negocio en el extranjero; ganancias y pérdidas derivadas de la revisión de la valoración de los activos financieros disponibles para la venta; y la parte eficaz de ganancias y pérdidas en instrumentos de cobertura en una cobertura del flujo de efectivo.

Los componentes de otro resultado integral incluyen:

- (a) cambios en el superávit de revaluación (NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles);
- (b) ganancias y pérdidas actuariales en planes de beneficios definidos (párrafo 93A NIC 19 Beneficios a los Empleados).

• Resultado Integral total del año

Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán las siguientes partidas:

- a) Ingresos ordinarios;
- (b) Costes financieros;
- (c) Participación en el resultado del ejercicio de las asociadas o negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación;
- (d) Gasto por impuestos;
- (e) Un único importe que comprenda el total de:
 - i. El resultado después de impuestos de las operaciones interrumpidas; y
 - ii. Las ganancias o pérdidas después de impuestos reconocidas por la valoración a valor razonable menos los costes de venta o por la enajenación de los activos o grupos enajenables que constituyen la actividad interrumpida,
- (f) El resultado del ejercicio;
- (g) Cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza;
- (h) Participación en el resto del resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación; y

(i) Resultado integral.

30. Cambio en el Estado de Evolución del Patrimonio

Los cambios en el Estado de Evolución del Patrimonio durante el inicio y final del periodo de transición se debieron a los siguientes ajustes significados de acuerdo a su relevancia:

Los ajustes durante el inicio del periodo de transición que se dieron por el ajuste de unos gastos anticipados cuyos valores fueron diferidos de un periodo a otro:

Amortizaciones al 2009		
Resultados por conversión a NIIF por primera vez	Amortizaciones excedieron año	(8,178.58)

Al final del periodo de transición se dieron los siguientes cambios significativos de acuerdo a su relevancia:

Los ajustes durante el final del periodo de transición que se dieron por los siguientes ajustes:

Activación Membresía al Bankers Club	Efecto neto entre valor del Título y deuda pendiente.	(3,500.00)
Suministros - Inventarios	Bajas Inventarios Obsoletos	(168.42)
Viajes Prepagados	Tickets no consumidos del año 2010	(4,519.10)
Amortizaciones al 2010	Amortizaciones excedieron año	2,212.14
ACTIVOS FIJOS:		
	Bajas Activos que no cumplen con NIIF	49,473.67
EFEECTO NETO	Disminución de patrimonio	43,498.29

Se procedió a reversar el asiento por ajuste del impuesto diferido por la amortización de la perdida tributaria debido a que no era factible compensar la totalidad de la deducción por lo que se ajusto por \$ 233,522.05.

31. FLUJOS EFECTIVO

La empresa adopto el Método directo, según el cual se presentan por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Dentro de las actividades de Operación la Compañía no presenta problemas de liquidez y debido a que sus operaciones son canceladas antes de efectuar la operación dentro del área comercial y no operativa nuestros días de rotación son de aproximadamente de 30 días.

Los flujos de efectivo surgidos de la venta de Propiedad, planta y equipo se presentan como flujos de efectivo de actividades de inversión.

La principal variación de efectivo y sus equivalentes dentro del flujo por operaciones de financiación se refiere a lo que se indica:

Préstamo del exterior para capital de trabajo por \$100,000.

32. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 31 de Marzo de 2015.

* * * * *

COTECNA INSPECTION SA
BALANCE GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE 2014
 (Expresados en dólares americanos)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
ACTIVOS		
Activos corrientes:		
Efectivo y equivalente al efectivo	12,906.38	157,420.00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	22,904.74	125,724.00
Gastos pagados por anticipados	44,795.99	6,758.00
	<u>80,607.11</u>	<u>289,902.00</u>
Activos no corrientes:		
Propiedad y Equipo	4,487.11	16,198.00
Otros activos no corrientes	14,109.21	22,051.00
	<u>18,596.32</u>	<u>38,249.00</u>
Activos Totales	<u>99,203.43</u>	<u>328,151.00</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	120,300.21	366,771.00
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	5,259.05	19,485.00
	<u>125,559.26</u>	<u>386,256.00</u>
Pasivos no corrientes		
Transferencia Casa Matriz Otros	101,038.92	
Obligaciones por beneficios definidos	7,811.35	18,038.00
	<u>108,850.27</u>	<u>18,038.00</u>
Pasivos Totales	<u>234,409.53</u>	<u>404,294.00</u>
Patrimonio	<u>(135,206.10)</u>	<u>(76,144.00)</u>
Pasivos y Patrimonio totales	<u>99,203.43</u>	<u>328,150.00</u>


 Fernando Vela Holguin
 Gerente General


 Allia Riofrío Cruz
 Contadora General

Las notas de las páginas 1 a 12 son parte integrante de estos estados financieros consolidados.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
INGRESOS POR SERVICIOS			
COSTOS OPERATIVOS	19	154,179.18	413,657
MARGEN BRUTO		0	-149,752
GASTOS DE ADMINISTRACION		<u>154,179.18</u>	<u>263,905</u>
OTROS INGRESOS	19		
OTROS GASTOS		201,390.00	-1772,75
PARTICIPACION A TRABAJADORES			1,381.669
PERDIDA ANTES DE IMPUESTO		<u>-47,210.83</u>	<u>127,176</u>
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	20	-11,851.96	-16,939
PERDIDA DE OPERACIONES CONTINUADAS		<u>-59062,79</u>	<u>-144,115</u>

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE 2014, 2013
(Expresados en dólares americanos)

	Atribuibles a los propietarios de la controladora					
	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Ajuste Acumulados / Conversión NII / Perdidas	Ganancias Acumuladas	Total
	Saldo al 31 de diciembre 2013	8,604.00	40,739.00	4,302.00	-	(129,789.00)
Cambio en Patrimonio:						
Dividendos						
Resultado integral total del ejercicio					(58,792.77)	
Ajuste						
Saldo al 31 de diciembre 2014	8,604.00	40,739.00	4,302.00	-	(188,581.77)	(134,936.77)


Fernando Vela Holguín
Gerente General


Alía Riofrío Cruz
Contadora General

Las notas de las páginas 1 a 12 son parte integrante de estos estados financieros consolidados.