

PROSUMEL SA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

PROSUMEL SA, fue constituida en el Ecuador el 15 de octubre del 1996. La compañía tiene como objeto social, única y exclusivamente, la tercerización de servicios complementarios, al efecto, se entiende como tercerización de servicios complementarios a aquella actividad que realiza una persona jurídica, con su propio personal para la ejecución de actividades complementarias al proceso productivo de otra empresa, la relación laboral operará exclusivamente entre la empresa tercerizadora de servicios complementarios y el personal por ésta contratado en los que constituyen actividades complementarias de la usuaria las de vigilancia, seguridad, alimentación, mensajería, mantenimiento, limpieza, y otras actividades de apoyo que tengan aquel carácter.

PROSUMEL SA, tiene como principal cliente a Telefónica; el cual representa aproximadamente el 84% del total de ingresos.

Al 31 de diciembre del 2011 y 2012, el personal total de la Compañía alcanza entre 32 y 36 empleados respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF PYMES al 31 de diciembre del 2011 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF PYMES para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de PROSUMEL SA, al 31 de diciembre del 2010 y 2011 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fechas 17 de abril del 2011 y 15 de abril del 2012 respectivamente, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES*, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF PYMES al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1 para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros de PROSUMEL SA. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a un año.

2.4 Propiedad planta y equipo

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de muebles, equipos y vehículos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de muebles, equipos y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los muebles, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles – Los bienes de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de instalaciones y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

2.4.4 Venta de activos fijos - La utilidad o pérdida que surja de la venta de una partida de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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

2.5.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.5.2 Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando un estudio actuarial realizado al final de cada período.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral.

2.6.2 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se calculan al valor por servicio de acuerdo a un contrato firmado entre las partes.

2.7.1 Prestación de servicios - La Compañía obtiene ingresos principalmente por la prestación de servicios complementarios. La Compañía reconoce los ingresos de la siguiente manera:

- Los ingresos procedentes de contratos para la prestación de servicios son mediante precio fijo de acuerdo al número de recursos o a un pull de servicio y se reconocen mensualmente y en proporción al tiempo del contrato

2.8 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.8.1 Cuentas por cobrar- Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.8.2 Cuentas por pagar - Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3. ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF PYMES)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. SC .ICLCPAIFRS.G.11.010 de 2011.10.11, R.O. 566 de 2011.10.28, se expidió el Reglamento para la aplicación de las NIIF completas y la NIIF para las PYMES.

La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF PYMES.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF PYMES el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Las notas a los estados financieros

3.3.1 Conciliación del Patrimonio neto al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011

	Diciembre 31, <u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores informado previamente	207.680	191.701
<i>Ajustes por la conversión a NIIF PYMES:</i>		
Costo atribuido de propiedad planta y equipo	11.156	0
Reconocimiento de impuestos diferidos	<u>4.310</u>	<u>0</u>
Subtotal	<u>15.466</u>	<u>(0)</u>
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>223.146</u>	<u>191.701</u>

3.3.2 Conciliación del Resultado Integral por el año terminado el 31 de diciembre del 2011

Resultado de acuerdo a PCGA anteriores informado Previamente		15.979
<i>Ajustes por la conversión a NIIF:</i>		
Ajuste por revaluación propiedad planta y equipo	#####	11.156#
Reconocimiento de un ingreso por impuestos diferidos		4.310
Subtotal		<u>15.466</u>
Resultado integral de acuerdo a NIIF		<u>31.445</u>
	###	

a) Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF PYMES:

(1) *Costo atribuido de propiedad planta y equipos:* Para la aplicación de las NIIF PYMES, la Compañía ha definido que los saldos iniciales de estas partidas se

registren a su valor razonable y por tal razón realizó la medición de la partida del vehículo mediante la revisión y determinación de la revaloración . Al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011, los efectos del costo atribuido fueron un incremento en propiedad planta y equipo.

(2) *Reconocimiento de impuestos diferidos*: Las NIIF PYMES requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF PYMES, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos por impuestos diferidos.

3.3.3 Ajustes significativos en el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2011:

No existen diferencias significativas entre el estado de flujos de efectivo presentado según las NIIF PYMES y el presentado según los PCGA anteriores.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Efectivo y bancos	41.698	55.661
Inversiones temporales (1)	<u>51.667</u>	<u>201.000</u>
Total	<u>93.448</u>	<u>262.683</u>

(1) Constituye a la porción de una inversión en una institución financiera local año 2011 corriente y a partir del año 2012 se renovó la misma por 24 meses, esta devenga mensualmente los intereses a una tasa de interés efectiva del 7.40%.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Cuentas por cobrar Clientes:			
Telefónica.	37.850	36.905	35.148
Humana	2.600	3.596	-
Credimétrica	-	814	-
Subtotal	<u>40.450</u>	<u>41.315</u>	<u>35.148</u>
Otras cuentas por cobrar	<u>3.990</u>	<u>9.990</u>	<u>1.448</u>
Total	<u>44.440</u>	<u>51.305</u>	<u>36.596</u>

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Costo	62.386	47.333	33.388
Depreciación acumulada	<u>(27.470)</u>	<u>(17.480)</u>	<u>(9.680)</u>
Total	<u>34.916</u>	<u>29.853</u>	<u>23.708</u>
<i>Clasificación:</i>			
Vehículos	47.601	38.941	24.996
Equipos de computación	281	281	281
Muebles y enseres	<u>14.504</u>	<u>8.111</u>	<u>8.111</u>
Total	<u>62.386</u>	<u>47.333</u>	<u>33.388</u>

6.1.1 Aplicación del costo atribuido - Al 1 de enero del 2011, los valores razonables utilizados como costo atribuido para propiedad planta y equipo y el ajuste al valor en libros presentado según los PCGA anteriores se muestra a continuación:

	Saldo según PCGA <u>anteriores</u>	...Enero 1, 2011... Ajuste al valor <u>razonable</u>	<u>Costo atribuido</u>
Equipos de computación	281	-	281
Vehículos	24.996	13.945	38.941
Muebles y enseres	<u>8.111</u>	<u>-</u>	<u>8.111</u>
Total	<u>33.388</u>	<u>13.945</u>	<u>47.333</u>

7. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Se presenta para el 2012, la porción no corriente correspondiente a la inversión a largo plazo \$148.334,08USD, los intereses son recibidos de forma mensual, a una tasa de interés 7,40%. El impuesto diferido correspondiente al año 2011 es \$4.310USD y para el año 2012, es \$8.878USD.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,... <u>2012</u>	<u>2011</u>	Enero 1, <u>2011</u>
Proveedores locales	4.920	9.784	16.550
Obligaciones corrientes:			
Empleados	16.451	13.443	23.862
Estado	9.940	12.963	13.243
Otras	<u>1.114</u>	<u>52.762</u>	<u>77.630</u>
Total	<u>32.425</u>	<u>88.952</u>	<u>131.285</u>

9. IMPUESTOS

9.1.1 Pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<i>Otras obligaciones corrientes</i>		
Impuesto a la renta por pagar	7.352	4.988
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y Retenciones	771	687
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>8.123</u>	<u>5.575</u>
		<u>5.429</u>

9.1.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados - Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente para el año 2012, es como sigue:

	<u>2012</u>
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	18.829
Gastos no deducibles	8.571
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos	<u>4.567</u>
Utilidad gravable	<u>31.967</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución.
- (2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

9.1.3 Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción - Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios el siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición de activos y pasivo por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 23%.

10 OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

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

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

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	Enero 1,
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Jubilación patronal	41.387	20.632
Bonificación por desahucio	<u>17.014</u>	<u>8.400</u>
Total	<u>58.401</u>	<u>29.032</u>

11 PATRIMONIO

11.1 Capital Social - El capital social pagado consiste de 10.000 acciones de US\$1 valor nominal (igual número de acciones para el año 2011).

11.2 Utilidades retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	Diciembre 31, <u>2012</u>	Saldos a Diciembre 31, <u>2011</u>	Enero1, <u>2011</u>
Utilidades retenidas - distribuibles	223.723	207.680	191702
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	<u>15.466</u>	<u>15.466</u>	<u>0</u>
Total	<u>239.190</u>	<u>223.146</u>	<u>191702</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

12 INGRESOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingresos por servicios	266.763	228.734
Ingresos por inversiones (1)	14.698	14.216
Otros ingresos	54.792	
Total	<u>336.253</u>	<u>242.950</u>

(1) Los ingresos por inversiones se generan por intereses ganados de una inversión a una tasa de interés del 7,4% por los años 2012-2014.

13 COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costos de operación	235.447	175.211
Gastos de administración	74.087	42.168
Total	<u>309.534</u>	<u>217.379</u>

14 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo de 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la los Accionistas sin modificaciones.
