

NOTA 1 - OPERACIONES

La Compañía fue constituida según escritura pública del 08 de enero de 1991 y su objeto social es dedicarse a la prestación de servicios profesionales de auditoría. La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en la ciudad de Quito.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cia. Ltda., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIF	Título	Efectiva a partir
Enmienda NIC 32	Instrumentos financieros presentación – Aclarar algunos requerimientos para compensación de activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera.	Enero 1, 2014
Enmienda NIF 10, 12	Consolidación de entidades de inversión – Modificaciones hacen que muchos fondos de	

NIF	Título	Efectiva a partir
-----	--------	-------------------

Y NIC 27 inversión y otras entidades similares, estarán exentos de la consolidación de la mayoría de sus filiales.
Enero 1, 2014

Emienda NIC 36 Deterioro de los activos – Aclara divulgaciones de la información sobre el importe recuperable de los activos deteriorados.
Enero 1, 2014

Emienda NIC 39 Reconocimiento y medición: renovación de derivados – Interrupciones de la contabilización de los instrumentos de coberturas de acuerdo a criterios específicos.
Enero 1, 2014

NIF 9 Instrumentos financieros – Especifica la clasificación y medición de activos y pasivos financieros
Enero 1, 2015

IFRIC 21 Gravámenes – Interpretación de la NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
Enero 1, 2015

NIF 9 Instrumentos financieros.
Enero 1, 2015

La Administración estima que la adopción de las nuevas normas, interpretaciones y enmiendas a las NIF antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

b) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente ingresos por prestación de servicios y deudas con proveedores del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento", "préstamos y cuentas por cobrar" y "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Representados en el estado de situación financiera por inversiones temporales en certificados de depósito a plazo fijo, que la Administración tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Préstamos y cuentas por cobrar: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por cuentas y documentos por pagar, otras cuentas por pagar y préstamos. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, reconociendo los ingresos por intereses sobre la base del devengado en el rubro ingresos financieros. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su adquisición. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la prestación de servicios en el curso normal de la operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan interés y se recuperan hasta en 45 días.

- Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden principalmente a préstamos a empleados que se liquidan en el corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- Cuentas y documentos por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal

- de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.
- Otras cuentas por pagar: Corresponde a la provisión para cubrir los gastos del proyecto de sistemas que se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- Préstamos bancarios: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

e) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes cuando exista evidencia objetiva de incobrabilidad con los clientes. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

f) Activo fijo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada (muebles, enseres y equipos de oficina a 10 años y equipos de cómputo a 3 años), siguiendo el método de la línea recta.

g) Otros activos

Se registran al costo de adquisición menos la amortización acumulada y corresponde principalmente a la adquisición de licencias de software.

La amortización de los activos diferidos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para amortizar el valor del costo de los software, durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

h) Impuesto a la renta corriente y diferido

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

Impuesto a la renta corriente

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 22% para el año 2013 (2012 – 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% para el año 2013 (2012 – 13%) 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. El valor del anticipo calculado, resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravados y el 0.2% de los costos y gastos deducibles.

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.

Impuesto a la renta diferido

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.

i) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a partir del 2013 siguiendo la NIC 19 modificada, a otros resultados integrales.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encuentran trabajando para la Compañía.

j) Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad. Los ingresos facturados y por los cuales no se hayan incurrido en horas de prestación de servicios profesionales, son considerados como ingresos diferidos y posteriormente se los reconoce en resultados según el avance de los proyectos contratados.

k) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

l) Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que son aprobados por la junta de socios.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

- Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

- Reconocimiento de ingresos: Al inicio de cada proyecto y una vez pactados los honorarios con cada cliente, se determina el presupuesto de horas a incurrir en el desarrollo del proyecto. Al cierre del ejercicio se determina las horas incurridas en el proyecto que son valoradas a la tarifa horaria resultante de dividir el honorario pactado para las horas presupuestadas. Las horas incurridas así valuadas constituyen los ingresos de la Compañía.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La tesorería tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración. La tesorería de la Compañía identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. La Administración proporciona por escrito principios para la administración general de riesgos así como políticas escritas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio. Los honorarios son facturados en un 30% a los clientes de forma anticipada y por los montos no anticipados se concede crédito de hasta 60 días plazo en promedio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presenta el valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al cierre de cada ejercicio:

ACTIVOS		
Activo corriente		
Medios al costo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	286,466	602,121
Medios al costo amortizado		
Inversiones en certificados de depósitos	316,141	310,441
Cuentas por cobrar clientes	3,046,202	2,878,501
Otras cuentas por cobrar	107,556	142,922
Total de activos financieros	<u>3,756,365</u>	<u>3,933,985</u>
		<u>2013</u>
		<u>2012</u>
Pasivo corriente		
Medios al costo amortizado		
Cuentas y documentos por pagar	783,942	697,181
Otras cuentas por pagar	73,291	40,818
Préstamos	241,300	-
Total de pasivos financieros	<u>1,098,533</u>	<u>737,999</u>
		<u>2013</u>
		<u>2012</u>

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y el préstamo fue contratado con una tasa de interés fija.

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre comprenden:

	2013	2012
Clientes locales	1,359,801	1,743,813
Clientes del exterior	34,783	102,017
Clientes PwC exterior	44,612	3,500
(1)	<u>1,439,196</u>	<u>1,849,330</u>
Honorarios por facturar	1,098,366	1,029,171
(2)	<u>1,098,366</u>	<u>1,029,171</u>
Saldo final	<u>2,537,562</u>	<u>2,878,501</u>

La Administración de la Compañía considera bajo el riesgo de crédito en sus documentos y cuentas por cobrar a clientes.

(1) A continuación se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

	2013	2012
Por vencer	<u>945,566</u>	<u>1,350,817</u>
	66%	73%
Vencimientos		
Hasta 60 días	380,912	405,865
61-120 días	58,694	47,970
121-180 días	14,432	1,980
181-240 días	2,284	18,440
240-300 días	-	20,911
Más de 300 días	37,308	3,347
	<u>493,630</u>	<u>498,513</u>
Saldo final	<u>1,439,196</u>	<u>1,849,330</u>

(2) Corresponde a servicios prestados pendientes de facturar.

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 7 – ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre comprenden:

Certificado de depósito a plazo fijo	
Banco Bolivariano S.A. (Panamá)	
(1)	316,141
	<u>310,441</u>
2013	
2012	

(1) Corresponde a tres certificados de depósitos con vencimiento en marzo del 2017, noviembre del 2018 y abril del 2017 y generan una tasa de interés anual del 3.5%, 3.5% y 3.25% respectivamente.

NOTA 8 - ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre comprende:

Muebles, enseres y equipos de oficina	207,405	58,155	10%
Equipos de cómputo y comunicación	468,963	431,378	33%
Instalaciones	81,340	69,842	10%
Menos:			
Depreciación acumulada	(246,323)	(204,805)	
Saldo final	511,385	354,570	
	<u>511,385</u>	<u>354,570</u>	
	2013	2012	

El movimiento del rubro en el año es el siguiente:

Saldo inicial	354,570	288,186
Adiciones	310,672	162,525
Ventas y bajas (neto depreciación)	(49,940)	(25,111)
Depreciación del año	(103,917)	(71,030)
Saldo final	511,385	354,570
	<u>511,385</u>	<u>354,570</u>
	2013	2012

NOTA 9 – IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO Y CORRIENTE

El movimiento en el activo por impuesto diferido y las partidas que le dieron origen, se muestran a continuación:

	2013	2012
Saldo inicial	35,246	57,601
Jubilación patronal	(13,325)	(27,717)
Pérdidas tributarias	-	5,362
Saldo final	21,921	35,246

Conciliación del impuesto a la renta corriente

	2013	2012
Impuesto diferido		
Saldo inicial impuesto diferido	35,246	57,601
Diferencias temporales	(21,921)	(35,246)
	13,325	22,355
Impuesto a la renta corriente	72,928	84,669
Saldo final	86,253	107,024

(1) Corresponden al reconocimiento de las diferencias temporales en la jubilación patronal por los años 2013 y 2012.

(2) Corresponde al impuesto a la renta calculado según lo dispone la legislación tributaria.

El movimiento de los impuestos por recuperar, se muestran a continuación:

	2013	2012
Retenciones en la fuente año 2010	81,674	97,714
Retenciones en la fuente año 2011	48,613	48,613
Retenciones en la fuente año 2012	84,290	-
Retenciones en la fuente año corriente	190,816	168,959
Impuesto a la renta del año	(72,928)	(84,669)
Saldo final	332,465	230,617

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(3) La Compañía a la fecha de emisión de estos estados financieros, ha iniciado el reclamo para la devolución del crédito tributario de las retenciones del año 2010 ante el Servicio de Rentas Internas.

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

	2013	2012
Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	277,487	432,739
(-) Participación trabajadores	(41,623)	(64,911)
(-) Otras rentas exentas	(18,492)	-
(+) Gastos no deducibles	129,538	162,822
(-) Amortización pérdidas	(15,421)	(122,709)
(-) Deducción por trabajadores discapacitados	-	(39,815)
= Base imponible antes de impuesto a la renta	331,489	368,126
Impuesto a la renta causado	72,928	84,669
(-) Retenciones en la fuente	(190,816)	(168,959)
(-) Crédito tributario años anteriores	(214,577)	(146,327)
Saldo a favor del contribuyente	(332,465)	(230,617)

NOTA 10 – PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

	2013
Banco Bolivariano S.A. (1)	241,300
	241,300
Préstamos a corto plazo	152,400
Préstamos a largo plazo	88,900
Saldo final	241,300

(1) Corresponde a una operación de crédito contratadas en octubre del 2013, con vencimiento final en 613 días y devenga una tasa de interés nominal del 8% anual.

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 11 – PROVISIONES

El siguiente es el detalle del movimiento durante el año y los saldos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 en las cuentas de provisiones:

Año 2013				
Provisión para cuentas dudosas	Impuestos por pagar	Beneficios sociales	Beneficios definidos	
14,680	181,865	497,732	706,173	(2)
19,107	2,248,547	3,743,794	124,584	(1)
-	2,246,294	3,889,703	201,923	
Pagos y/o	Pagos y/o	Pagos y/o	Pagos y/o	
utilizaciones	utilizaciones	utilizaciones	utilizaciones	
US\$	US\$	US\$	US\$	
Saldos al 31	Saldos al 31	Saldos al 31	Saldos al 31	
de diciembre	de diciembre	de diciembre	de diciembre	
US\$	US\$	US\$	US\$	

Año 2012				
Provisión para cuentas dudosas	Impuestos por pagar	Beneficios sociales	Beneficios definidos	
855	194,862	391,862	514,140	(2)
13,825	3,080,918	3,977,736	243,782	(1)
-	3,093,915	3,871,329	51,749	
Pagos y/o	Pagos y/o	Pagos y/o	Pagos y/o	
utilizaciones	utilizaciones	utilizaciones	utilizaciones	
US\$	US\$	US\$	US\$	
Saldos al 31	Saldos al 31	Saldos al 31	Saldos al 31	
de diciembre	de diciembre	de diciembre	de diciembre	
US\$	US\$	US\$	US\$	

(1) Incluye participación a trabajadores en las utilidades por US\$. 41.623 (2012 – US\$. 64.911).

(2) El detalle de la conformación de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) se muestra a continuación.

2013		2012	
Saldos al inicio del año	706,173	625,488	
Costos de los servicios periodo corriente	74,494	49,700	
Costo por intereses	47,986	42,226	
(Ganancia) pérdida actuarial	15,417	(59,684)	
Beneficios pagados	(29,816)	(35,940)	
Transferencias de personal	-	(21,933)	
Efecto de liquidaciones anticipadas	(185,420)	106,316	
Saldo final	628,834	706,173	

(1) Se registra en otros resultados integrales

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 12 - SALDOS Y TRANSACCIONES CON
PARTES RELACIONADAS

Las transacciones más importantes realizadas durante los años 2013 y 2012, con partes relacionadas se refieren a honorarios profesionales a socios por US\$. 2.024.068 (2012 – US\$. 1.787.118).

NOTA 13 – CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 y 2012 fue de US\$ 300.000, dividido en 30,000 participaciones de US\$ 10 cada una.

NOTA 14 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. Por los años 2013 y 2012 no apropió dicha reserva, considerando que la misma alcanza los montos establecidos.

NOTA 15 – APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, han sido emitidos con la autorización de fecha 04 de abril del 2014 por parte del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración del Directorio y de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (04 de abril del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

CARLOS RAMIRO CRUZ
GERENTE GENERAL

PRICEWATERHOUSECOOPERS DEL ECUADOR CIA. LTDA.