AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y NOTAS

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

RUC 0992686820001 Exp. SC. 63248
SC-RNAE N.775

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONTENIDO

a. Estado de Situación Financiera
b. Estado de Resultado Integral
c. Estado de Flujos de Efectivo
d. Estado de Cambios en el Patrimonio
e. Notas

US$ = dólar estadounidense

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A.

Contenido

Informe 2014	Página
Estados financieros	
Estado de situación financiera	3
Estado de resultado integral	4
Estado de flujos de efectivo	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Notas a los Estados Financieros	
1. Información general de la empresa	7
2. Bases de preparación de los estados financieros	7
3. Políticas Contables	8 - 15
2.1. Moneda funcional	
2.2. Responsabilidad de la información y estimaciones, criterios de valuación contables en la preparación de los estados financieros	
2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	
4. Nota A.- Efectivo y equivalentes de efectivo	16
5. Nota B.- Cuentas por cobrar clientes	16
6. Nota C.- Crédito tributario del IVA	16
7. Nota D.- Crédito tributario de impuesto a la renta	17
8. Nota E.- Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	17
9. Nota F.- Inventario	17
10. Nota G.- Nóminas y beneficios sociales por pagar	18
11. Nota H.- Obligaciones con el IESS	18
12. Nota I.- Administración tributaria y/o similares	18
13. Nota J.- 15% Participación trabajadores	18
14. Nota K.- Préstamos accionistas por pagar	19
15. Nota L.- Capital suscrito y/o pagado	19
16. Nota M.- Reserva Legal	19
17. Nota N.- Ganancias acumuladas retenidas	20
18. Nota O.- Perdidas acumuladas	20
19. Nota P.- Ganancias netas del periodo	20
20. Nota Q.- Ingresos	21
21. Nota R.- Gastos	21

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

AUDEXT Auditores Externos S.A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2014

Expresado en miles de dólares EUA

	Nota	2013	2014
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	A	$ 239,64	$ 418,15
Activos financieros:			
Cuentas por cobrar clientes	B	-	8.542,88
Crédito tributario de IVA	C	-	48,79
Crédito tributario de impuesto a la renta	D	533,36	868,14
Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	E	87,98	197,79
Inventario	F	1.997,50	-
Total Activo Corriente		**$ 2.858,48**	**$ 10.075,75**
Total Activos		**$ 2.858,48**	**$ 10.075,75**
Pasivo			
Pasivo Corriente			
Nóminas y beneficios sociales por pagar	G	$ 118,33	$ 6.117,23
Obligaciones con el IESS	H	183,87	$ 237,66
Administración tributaria	I	89,34	322,36
15% Participación trabajadores	J	27,79	165,93
Préstamos por pagar accionistas	K	1.014,72	1.014,72
Total Pasivo Corriente		**$ 1.434,05**	**$ 7.857,90**
Total Pasivo		**$ 1.434,05**	**$ 7.857,90**
Patrimonio			
Capital suscrito y/o asignado	L	$ 800,00	$ 800,00
Reserva Legal	M	-	400,00
Ganancias acumuladas retenidas	N	582,09	304,94
Pérdidas acumuladas	O	(80,51)	(80,51)
Ganancias netas del período	P	122,85	733,42
Total Patrimonio		**$ 1.424,43**	**$ 2.157,85**
Total Pasivo Más Patrimonio		**$ 2.858,48**	**$ 10.015,75**

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones
Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Landy Karina Zambrano Espinoza
Contador General
C.C. 0912807112

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

AUDEXT Auditores Externos S.A.

Estado de Resultado Integral

Al 31 de diciembre 2014

(Expresados en miles de dólares EUA)

Detalle	Nota	2013	2014
Ventas 12%	Q	12.750,00	28.932,14
Otras ganancias		-	3.348,22
Total Ingresos		**$ 12.750,00**	**$ 32.280,36**
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
Sueldos	R	5.527,98	15.325,95
Aporte Patronal	R	1.311,10	1.708,82
IECE - SETEC	R	-	153,24
Beneficios Sociales	R	594,53	3.502,63
Honorarios Profesionales	R	-	3.017,78
Servicios préstados	R	-	248,04
Comisiones	R	-	1.602,21
Mantenimiento y Reparaciones	R	-	299,00
Suministros y materiales	R	-	2.229,03
Combustible	R	-	220,07
Transporte	R	-	20,00
Gastos de Viaje	R	-	260,30
Gastos por alimentación	R	-	131,49
Pagos por otros servicios	R	-	751,72
Otros gastos	R	5.131,10	1.703,87
Total Gastos		**$ 12.564,71**	**$ 31.174,15**
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones continuadas		**$ 185,29**	**$ 1.106,21**
15% Participación trabajadores		27,79	165,93
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos		**$ 157,50**	**940,28**
Impuesto a la renta		34,65	206,86
Ganancia (Pérdida) de operaciones continuadas		**$ 122,85**	**733,42**
Ingresos por operaciones discontinuadas		-	-
Gastos por operaciones discontinuadas		-	-
G/P antes de 15% a trabajadores e I.R. de operaciones discontinuadas		**$ 0,00**	**0,00**
15% Participación trabajadores		-	-
G/P antes de impuestos de operaciones discontinuadas		**$ 0,00**	**0,00**
Impuesto a la renta		-	-
Ganancia (Pérdida) de Operaciones discontinuadas		**$ 0,00**	**0,00**
Ganancia (Pérdida) neta del periodo		**$ 122,85**	**733,42**
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Componentes del otro resultado integral		-	-
Otros (Detallar en notas)		-	-
Resultado integral total del año		**$ 122,85**	**$ 733,42**
GANANCIA POR ACCION:			
Ganancia por acción básica		-	-
Ganancia por acción diluida en operaciones discontinuadas		-	-
Utilidad a reinvertir (Informativo)		-	-

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones
Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Landy Karina Zambrano Espinoza
Contador General
C.C. 0912807112

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

AUDEXT Auditores Externos S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Método Directo
Al 31 de diciembre 2014
Expresados en miles de dólares EUA

Diciembre 31,	2013	2014
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL E.Y EQ. AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**($ 718,19)**	**$ 178,51**
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	**$ 4.781,81**	**$ 178,51**
Clases de cobros por actividades de operación	**$ 13.421,00**	**$ 23.737,48**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	13.421,00	23.737,48
Clases de pagos por actividades de operación	**(7.592,78)**	**(21.316,69)**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(159,17)	(2.487,11)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(7.433,61)	(18.828,58)
Otros pagos por actividades de operación	(932,89)	(1.708,82)
Impuestos a las ganancias pagados	(113,52)	(534,48)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.I.	**$ 0,00**	**$ 0,00**
Otras entradas (salidas) de efectivo		
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) A.F.	**($ 5.500,00)**	**$ 0,00**
Otras entradas (salidas) de efectivo	(5.500,00)	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**($ 718,19)**	**$ 178,51**
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período	957,83	239,64
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**$ 239,64**	**$ 418,15**

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**$ 186,29**	**$ 1.106,21**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**$ 302,20**	**$ 0,00**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	302,20	
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**$ 4.294,32**	**($ 927,70)**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-	(8.542,88)
(Incremento) disminución en inventarios	4.646,10	1.997,50
(Incremento) disminución en otros activos	(909,88)	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-	(391,72)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	558,10	5.998,90
Incremento (disminución) en otros pasivos	-	10,50
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	**$ 4.781,81**	**$ 178,51**

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones
Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Landy Karina Zambrano Espinoza
Contador General
C.C. 0912807112

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

AUDEXT Auditores Externos S.A.

Estado de Cambios del Patrimonio
Al 31 de diciembre 2014
Expresados en miles de dólares EUA

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2014	**$ 800,00**	**$ 400,00**	**$ 304,94**	**($ 80,51)**	**$ 733,42**	**$ 2.157,85**
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	**$ 800,00**	**$ 0,00**	**$ 582,09**	**($ 80,51)**	**$ 122,85**	**$ 1.424,43**
1. Saldo del periodo inmediato anterior	800,00	-	582,09	(80,51)	122,85	1.424
2. Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-
3. Corrección de errores	-	-	-	-	-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	**$ 0,00**	**$ 400,00**	**($ 277,15)**	**$ 0,00**	**$ 610,57**	**$ 733,42**
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	122,85	-	(122,85)	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	400,00	(400,00)		-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-		-	-
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-		-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-		-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-			733,42	733,42

SALDO AL FINAL DEL PERIODO 2013	**$ 800,00**	**$ 0,00**	**$ 582,09**	**($ 80,51)**	**$ 122,85**	**$ 1.424,43**
SALDO REEXP. DEL PERIODO INM. ANTERIOR	**$ 800,00**	**$ 0,00**	**$ 582,09**	**($ 80,51)**	**$ 0,00**	**$ 1.301,58**
1. Saldo del periodo inmediato anterior	800,00		582,09	(80,51)		1.301,58
2. Cambios en políticas contables	-	-	-		-	-
3. Corrección de errores	-	-	-		-	-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	**$ 0,00**	**$ 0,00**	**$ 0,00**	**$ 0,00**	**$ 122,85**	**$ 122,85**
1. Aumento (disminución) de capital social	-	-	-	-	-	-
2. Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-
3. Prima por emisión primaria de acciones	-	-	-	-	-	-
4. Dividendos	-	-	-	-	-	-
5. Transf. de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	-	-	-	-
6. Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo	-	-	-	-	-	
7. Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-
8. Otros cambios (detallar)	-	-	-	-	-	-
9. Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	122,85	122,85

CPA. Víctor Hugo Parrales Aragones
Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Landy Karina Zambrano Espinoza
Contador General
C.C. 0912807112

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A., RUC 0992686820001 Exp. SC. 63248, SC-RNAE No 775 fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública del 28 de Julio del 2010, inscrita en el registro mercantil el 9 de Agosto del 2010.

Su objeto social es la actividad relacionada con la Auditoría Externa.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Ciudadela Samanes 6 Mz. 960 V. 19, Guayaquil – Ecuador.

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial N°. 498 del 31 de diciembre 2008, y modificado el numeral 2 con el artículo sexto de la resolución N°. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 publicada en el Registro Oficial N°. 372 del 27 de enero 2011 , las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año presenten cifras iguales o superiores a las previstas en el artículo primero de esta Resolución, adoptaran por el ministerio de la ley y ningún trámite, las NIIF completas a partir el 1 de enero del año subsiguiente, pudiendo adoptar por primera vez las NIIF completas en una sola ocasión; por tanto, si deja de usarla durante uno o más periodos sobre los que informa o elige adoptar nuevamente con posterioridad, ajustara sus estados financieros como si hubiera estado utilizando NIIF completas en todos los periodos en que dejo de hacerlo; las compañías Holding o tenedoras de acciones que eventualmente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de Economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, deberán aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a partir del 1 de enero del año 2011.

BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, estableció que "las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados han sido preparados con base a costo histórico, y que se encuentran especificadas en sus políticas de contabilidad.

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF al 31 de diciembre 2014.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la NIC 21 Efectos de las variaciones en moneda extranjera párrafo 9 al 14.

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A., Marco Conceptual párrafo 11, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
  - Inventarios
  - Instrumentos Financieros
  - Propiedad planta y equipo
  - Activos intangibles
  - Otros
- Las pérdidas por deterioro de determinados activos
- Las hipótesis empleadas en el calculó actuarial de los beneficios a los empleados.
- Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.

- Las provisiones en bases a estudios técnicas que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- Activos por impuestos diferidos.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes Estados Financieros.

CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando;

- Se espera realizar el activo, o tiene la intensión de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o,
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o,
- La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo.

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la NIC 39 Instrumentos Financieros – Reconocimiento y Valoración

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

INVERSIONES

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación **(NIC 39 Instrumentos financieros)** para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente.

ACTIVOS NO FINANCIEROS

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa WACC de AUDEXT AUDITORES EXTERNOS S.A., empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

INVENTARIOS

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta **(NIC 2 Inventarios)**, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales. El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- Suministros y materiales: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COSTO

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo **(NIC 16 Propiedad planta y equipo)** menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro **(Medición posterior al reconocimiento, y NIC 36 Deterioro del valor de los activos)**.

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de desmantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados.

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la (NIC 23 Costos de préstamos por intereses).

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

COSTOS POSTERIORES

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y su costo pueda ser medido de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren.

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.

Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos	
Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 10
Vehículos	10 a 25
Otros activos fijos	10 a 30

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la NIC 16 Propiedad planta y equipo y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

ARRENDAMIENTO

En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Los contratos de arrendamientos que transfieran a la entidad, sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los activos arrendados, se clasifican y valorizan como arrendamientos financieros y en caso contrario se registrarán como un arrendamiento operativo.

Al inicio del plazo del arrendamiento financiero, se reconoce un activo y un pasivo por el menor del valor entre el valor razonable del bien arrendado o el valor actual de los pagos mínimos del arrendamiento. Los pagos mínimos se dividen entre el gasto financiero y la reducción de la deuda pendiente de pago.

Las cuotas de los arrendamientos operativos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento (NIC 17 Arrendamiento).

CARGOS DIFERIDOS

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

PROVISIONES

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:

a. La entidad tenga una obligación en la **fecha sobre la que se informa** como resultado de un suceso pasado;
b. Sea **probable** (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN Y DESAHUCIO

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en 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 ultima remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (NIC 19 Beneficios Empleados).

CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (NIC 39).

IMPUESTO A LA GANANCIAS E IMPUESTOS DIFERIDOS

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período.

a. Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del Principio del Devengado **(NIC 1 Párrafo 27 y 28)**, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Las ventas ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo NIC 7, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

- **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

DIVIDENDOS

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo al momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos acordada (Ley de Compañías art. 208 y 209).

PERÍODO CONTABLE

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre 2014.

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones
Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Landy Karina Zambrano Espinoza
Contador General
C.C. 0912807112

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA	A		
Efectivo y equivalentes de efectivo.			
Diciembre 31,		**2013**	**2014**
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Efectivo y equivalentes de efectivo.	(1)	$ 239,64	$ 418,15
Suman		**$ 239,64**	**$ 418,15**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponden a cajas y depósitos en cuentas corrientes, son de libre disponibilidad.

Detalle	Valor	Tipo
Caja y bancos	418,15	Varias
Efectivo y equivalentes de efectivo	**$ 418,15**	

NOTA	B		
Cuentas por cobrar clientes			
Diciembre 31,		**2013**	**2014**
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Cuentas por cobrar clientes	(1)	-	$ 8.542,88
Suman		**$ 0,00**	**$ 8.542,88**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponden a cuentas por cobrar clientes, no incluyen intereses y estan libres de riesgo.

Detalle	Valor	Tipo
Clientes locales	$ 8.542,88	
Total otras cuentas por cobrar	**$ 8.542,88**	

NOTA	C		
Crédito tributario de IVA			
Diciembre 31,		**2013**	**2014**
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario de IVA	(1)	-	$ 48,79
Suman		**$ 0,00**	**$ 48,79**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponden al IVA de compras aplicado como crédito tributario.

Detalle	Valor	Tipo
IVA	$ 48,79	
Total otras cuentas por cobrar	**$ 48,79**	

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

NOTA	D

Crédito tributario retención en la fuente de impuesto a la renta

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario impuesto a la renta	(1)	$ 533,36	$ 868,14
Suman		**$ 533,36**	**$ 868,14**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponden al impuesto a la renta aplicado como crédito tributario de los clientes.

Detalle	Valor	Tipo
R.F. I.R.	$ 868,14	
Total otras cuentas por cobrar	**$ 868,14**	

Liquidación del Impuesto a la Renta 2014

Impuesto a la renta del ejercicio	206,86
Crédito Tributario Retención en la fuente I.R. de clientes	(1.075,00)
Crédito tributario del IR.	**(868,14)**

NOTA	E

Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Crédito tributario anticipo de impuesto a la renta	(1)	$ 87,98	$ 197,79
Suman		**$ 87,98**	**$ 197,79**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponden al anticipo de impuesto a la renta calculado en conformidad a las Leyes Fiscales.

Detalle	Valor	Tipo
Anticipo de impuesto a la renta	$ 197,79	
Total otras cuentas por cobrar	**$ 197,79**	

NOTA	F

Inventario

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Inventarios de suministros y materiales	(1)	$ 1.997,50	-
Suman		**$ 1.997,50**	**$ 0,00**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponden a los suministros y materiales.

Audext
auditores externos

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

NOTA	G

Nóminas y beneficios sociales por pagar

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Nóminas y beneficios sociales por pagar	(1)	$ 118,33	$ 6.117,23
Suman		**$ 118,33**	**$ 6.117,23**

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a los valores por pagar a los empleados.

Detalle	Valor
Nóminas por pagar	$ 4.347,20
Beneficios sociales por pagar	1.830,03
Total	**$ 6.177,23**

NOTA	H

Obligaciones con el IESS

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Obligaciones con el IESS	(1)	$ 183,87	$ 237,66
Suman		**$ 183,87**	**$ 237,66**

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a los valores por pagar al IESS.

NOTA	I

Administración tributaria y/o similares

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Administración tributaria y/o similares	(1)	$ 89,34	$ 322,36
Suman		**$ 89,34**	**$ 322,36**

(1) Al 31 de diciembre, corresponden a los impuestos pendientes de pago.

Detalle	Valor
Retención en la fuente de impuesto a la renta por pagar	$ 61,57
Retención en la fuente de IVA	63,00
Anticipo de impuesto a la renta	197,79
Total	**$ 322,36**

NOTA	J

15% Participación trabajadores

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
15% Participación trabajadores	(1)	$ 27,79	$ 165,93
Suman		**$ 27,79**	**$ 165,93**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde a la participación calculada de conformidad a la Ley.

Detalle		Valor
Utilidad		$ 1.106,21
15% Participación trabajadores	15%	165,93
Utilidad después de participación trabajadores		**$ 1.272,14**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

NOTA K

Préstamos accionistas por pagar

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Préstamos accionistas por pagar	(1)	$ 1.014,72	$ 1.014,72
Suman		**$ 1.014,72**	**$ 1.014,72**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, corresponde a la participación calculada de conformidad a la Ley.

Detalle	Valor
CPA. Victor Hugo Parrales Aragones	$ 1.014,72
Total	**$ 1.014,72**

NOTA L

Capital suscrito y/o asignado

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Capital suscrito y/o asignado	(1)	$ 800,00	$ 800,00
Suman		**$ 800,00**	**$ 800,00**

(1) Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas a valor nominal de 1 dólar cada una.

Diciembre 31,	2014	%	2013	%
Piedad Ysidora Vera Franco	400	50%	400	50%
Víctor Hugo Parrales Aragones	400	50%	400	50%
Total	**800**	**100,00%**	**800**	**100,00%**

NOTA M

Reserva Legal

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Reserva Legal	(1)	-	$ 400,00
Suman		**$ 0,00**	**$ 400,00**

(1) La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Detalle	Valores
Saldo inicial	400,00
Incremento o decremento	-
Saldo al 31/12/14	**400,00**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

NOTA	N

Ganancias acumuladas retenidas

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ganancias acumuladas retenidas	(1)	$ 582,09	$ 304,94
Suman		**$ 582,09**	**$ 304,94**

(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañia y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

Detalle	Valores
Saldo inicial	582,09
Reclasificación utilidad del ejercicio 2013	122,85
Reserva Legal	(400,00)
Saldo al 31/12/14	**$ 304,94**

NOTA	O

Perdidas acumuladas

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Perdidas acumuladas	(1)	($ 80,51)	($ 80,51)
Suman		**($ 80,51)**	**($ 80,51)**

(1) Corresponde a perdidas de ejercicios anteriores.

NOTA	P

Ganancias netas del periodo

Diciembre 31,		2013	2014
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ganancias netas del periodo	(1)	$ 122,85	$ 733,42
Suman		**$ 122,85**	**$ 733,42**

(1) Corresponde a la utilidad del ejercicio 2014

Detalle	Valores
Saldo inicial	122,85
Utilidad antes de participación e impuestos	1.106,21
15% Participación Trabajadores	(165,93)
Impuesto Causado	(206,86)
Pago unico	-
Reclasificación a utilidades acumuladas	(122,85)
Saldo al 31/12/14	**733,42**

AUDEXT Auditores Externos S.A.
SC-RNAE No. 775
RUC. 0992686820001
Dirección: Samanes 6 Mz. 960 V.19
Teléfonos: 042 217777, 218606, 215935
Móvil: 0994982531
Email: audext@audext.com.ec
Guayaquil - Ecuador

NOTA	Q		
Ingresos			
Diciembre 31,		**2013**	**2014**
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
Ventas	(1)	12.750,00	28.932,14
Otras Ganancias			3.348,22
Suman		**$ 12.750,00**	**$ 32.280,36**
(1) Corresponde a ingresos del giro del negocio.			

NOTA	R		
GASTOS			
Diciembre 31,		**2013**	**2014**
Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		**$ 12.564,71**	**$ 31.174,15**
Sueldos		5.527,98	15.325,95
Aporte Patronal		1.311,10	1.708,82
IECE - SETEC		-	153,24
Beneficios Sociales		594,53	3.502,63
Honorarios Profesionales		-	3.017,78
Servicios préstados		-	248,04
Comisiones		-	1.602,21
Mantenimiento y Reparaciones		-	299,00
Suministros y materiales		-	2.229,03
Combustible		-	220,07
Transporte		-	20,00
Gastos de Viaje		-	260,30
Gastos por alimentación		-	131,49
Pagos por otros servicios		-	751,72
Otros gastos		5.131,10	1.703,87
(1) Corresponde a los gastos del giro del negocio.			

CPA. Victor Hugo Parrales Aragones
Representante Legal
C.C. 0913847372

CPA. Landy Karina Zambrano Espinoza
Contador General
C.C. 0912807112