

PROYECTOS Y TRANSACCIONES S.A. PROYECTRANS

Estados de Cambios en el Patrimonio

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO NETO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	\$ 800,00	\$ 280,71	\$ 4.866,22	\$ 523,48	\$ 6.470,41
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 200,00	\$ 222,55	\$ 3.392,02	\$ 0,00	\$ 3.814,57
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	\$ 600,00	\$ 58,16	\$ 1.474,20	\$ 523,48	\$ 2.655,84
Aportes para futuras capitalizaciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ 0,00	\$ 58,16	\$ 1.474,20	\$ 0,00	\$ 1.532,36
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 523,48	\$ 523,48


Dora Marisol Guerra Bustamante
Gerente


C.P.A. Rita Sánchez Peñañel
Contador

Estados de Flujos de Efectivo

	2013	2014
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación		
Cobros procedentes de ventas de bienes y servicios	\$ 32.368,39	\$ 17.849,63
Otros cobros por actividades de operación	\$ 204,32	\$ -
Pagos a proveedores de bienes y servicios	\$ (20.339,35)	\$ -
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (23.189,22)	\$ (20.049,47)
Otros pagos por actividades de operación	\$ 34.056,45	\$ 22.982,11
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 23.100,59	\$ 20.716,83
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	\$ 23.100,59	\$ 20.716,83
Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		
Adquisiciones (venta) de propiedades, planta y equipos	\$ (22.093,96)	\$ (23.325,07)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ (22.093,96)	\$ (23.325,07)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ 1.006,63	\$ (2.608,24)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	\$ -	\$ -
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 1.006,63	\$ (2.608,24)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 1.635,26	\$ 2.641,89
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 2.641,89	\$ 33,65

Gerente
Dora Marisol Guerra Bustamante

Contador
C.P.A. Rita Sánchez Peñañiel

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Efectivo en Caja y Bancos

Efectivo en caja y bancos se formaban de la siguiente manera:

31 de Diciembre		
	2013	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 4)	
Bancos	2,641.89	33.65
	2,641.89	33.65

La Compañía mantiene depósito en una cuenta corriente en dólares estadounidenses en un banco local, los fondos son de libre disposición.

5. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2014, el capital pagado consiste de 800 acciones con un valor nominal unitario de US\$1.00.

Reservas

	2013	2014
	<i>(US Dólares)</i>	
Reserva legal	222.55	280.71
Total patrimonio	222.55	280.71

Notas a los Estados Financieros (continuación)

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF para las PYMES. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2013 no ha habido otros resultados integrales.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

Conforme a la Sección 35, Transición a la NIIF para las PYMES, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo a NIIF para las PYMES son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de Diciembre del 2014, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de Diciembre del 2013, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2014.

La Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) a partir del 1 de Enero del 2012, en cumplimiento a lo dispuesto por la Resolución No.08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías publicada el 31 de Diciembre de 2008

La compañía no posee cuentas en el estado de situación financiera así como en el estado de resultado integral que tengan que ser ajustadas o reclasificadas por un cambio de NEC a NIIF.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

7. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2014 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 5 de Abril del 2015 y serán presentados a la Junta General de Accionistas el 10 de abril del 2015 para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Gerente
Dora Marisol Guerra Bustamante

Contador
C.P.A. Rita Sánchez Peñafiel

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Gastos de Administración

Los gastos de administración consisten de lo siguiente:

	2013	2014
(US Dólares)		
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	16,130.71	15,477.40
Aporte a la Seguridad Social (Incluido Fondo de Reserva)	2,993.75	3,169.38
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	3,488.46	2,918.40
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	1,252.81	0
Mantenimiento y Reparaciones	740.05	402.22
Combustibles	666.38	744.03
Seguros y Reaseguros (primas y Cesiones)	1,018.11	0
Gastos de Gestión	0.00	0
Impuestos, Contribuciones y Otros	10.37	0
Depreciaciones/ Propiedad Planta y Equipo	3,442.07	1,658.50
	32,947.35	24,369.93

Dora Marisol Guerra Bustamante

Gerente

C.P.A. Rita Sánchez Peñañiel

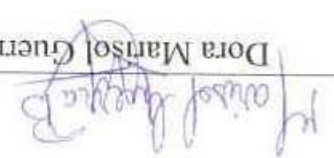
Contador

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

Años Terminados el 31 de Diciembre

	2013	2014
Ganancia (Pérdida) antes de 15% de Participación e Impuesto a la Renta	\$ 2.395,65	\$ 523,48

Cambios en Activos y Pasivos		
(Incremento) Disminución en cuentas por cobrar clientes	-\$ 4.977,15	\$ 392,29
(Incremento) Disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 0,00	\$ 917,00
(Incremento) Disminución en Otros Activos	\$ 0,00	-\$ 17.363,07
(Incremento) Disminución en cuentas por pagar comerciales	\$ 26.603,54	\$ 31.996,15
(Incremento) Disminución en Otras cuentas por pagar	\$ 0,00	-\$ 341,42
(Incremento) Disminución en beneficios empleados	-\$ 392,73	\$ 3.934,24
Incremento (disminución) en otros pasivos	-\$ 528,72	\$ 658,16
Cambios en Activos y Pasivos	\$ 20.704,94	\$ 20.193,35
OPERACIÓN	\$ 23.100,59	\$ 20.716,83


Dora Mansel Guerra Bustamante
Gerente


C.P.A. Rita Sánchez Peñafield
Contador

Estados Financieros
Año Terminado el 31 de Diciembre del 2014

31 de Diciembre
2013
2014
(US Dólares)

Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	2,641.89	33,65	
Actividades Ordinarias que no Generan Intereses	3,030.61	2,638.32	
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	1,500.00	2,929.99	
(-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro	0.00	0.00	
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	1,343.35	1,498.33	
Total activos corrientes	8,515.85	7,100.29	
Activos no corrientes:			
Propiedad Planta y Equipo	36,274.50	59,599.57	
Seguros Pagados por Anticipado	0.00	14,861.10	
Total activos no corrientes	36,274.50	74,460.67	
Total Activos	44,790.35	81,560.96	
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	3,896.74	35,892.89	
Otras Obligaciones Corrientes	921.46	4,717.66	
Otros Pasivos Corrientes	34,683.38	34,480.00	
Total pasivos corrientes	39,501.58	75,090.55	
Total pasivos		39,501.58	75,090.55
Patrimonio:			
Capital pagado	200.00	800.00	
Reservas	222.55	280.71	
Resultados Acumulados	3,392.02	4,866.22	
Utilidad del ejercicio	1,474.20	523.48	
Total patrimonio	5,288.77	6,470.41	
Total pasivos y patrimonio	44,790.35	81,560.96	

Dora Marisol Guerra Bustamante

Gerente

Ver notas adjuntas

C.P.A. Rita Sánchez Peñañiel

Contador

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Activos Financieros (continuación)

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- Efectivo en caja y bancos, incluyen el efectivo en caja, depósitos en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por ventas, que no se cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año, no generan interés.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Costos y Gastos

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

Contingencias

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

Provisiones

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

PROYECTOS Y TRANSACCIONES S.A. PROYECTRANS

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2014

I. Información General

La actividad principal de la Compañía es Servicios de Asesoría Contable y Tributaria.

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 18 de noviembre del 2010 en Guayaquil - Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 99 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 19 de noviembre de 2010.

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2013, estuvo conformada de la siguiente manera:

SOCIO		
NUMERO DE PARTICIPACIONES	CAPITAL SUSCRITO (US \$)	
BUSTAMANTE SERRANO TULA MARILU	400.00	400.00
GUERRA BUSTAMANTE DORA MARISOL	400.00	400.00
TOTAL	800.00	800.00

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Parroquia Tarqui, Cdl. Las Cumbres Mz 4 A. Villa 7

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Provisiones (continuación)

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Estimaciones Contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, puede surgir discrepancia con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Provisiones

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

Otros Resultados Integrales

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Deterioro de Activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

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

Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta está constituido por impuesto corriente e impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del periodo corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2014 y de un 22% para el año 2013, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas la diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Estados de Resultado Integral

31 de Diciembre

2013 2014

(US Dólares)

Ingresos de Actividades Ordinarias		
Venta de Servicios	\$35,343,00	\$31,401,44
Ganancia Bruta	\$35,343,00	\$31,401,44

Gastos de Administración y Ventas	\$32,947,35	\$30,317,29
-----------------------------------	-------------	-------------

Total Gastos	\$32,947,35	\$30,317,29
--------------	-------------	-------------

Ganancia antes 15% Part. Trabajadores e Impto. a la Renta	\$2,395,65	\$1,084,15
---	------------	------------

15% Participación Trabajadores	\$392,73	\$171,35
--------------------------------	----------	----------

Ganancia Antes Impto. a la Renta	\$2,002,92	\$912,80
----------------------------------	------------	----------

Impto. a la Renta Causado	\$528,72	\$389,32
---------------------------	----------	----------

Ganancia del Ejercicio	\$1,474,20	\$523,48
------------------------	------------	----------

Gerente
Dora Marisol Guerra Bustamante

Contador
C.P.A. Rita Sánchez Peñañiel

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Pasivos Financieros (continuación)

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la Sección 11:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

Notas a los Estados Financieros (continuación)
2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Impuesto Diferido (continuación)

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

Utilidades Retenidas

Ajustes por Adopción por Primera Vez de las NIIF para las PYMES

Esta cuenta ha sido creada por instrucciones de la Superintendencia de Compañía, con el propósito de registrar los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, a la fecha de transición (1 de Enero del 2011).

De acuerdo a Resolución No. SCJCI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de Septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF para las PYMES, solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico incluido, si los hubiere.

Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido con fiabilidad. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.