

COMPAÑÍA DE TRANSPORTES QUITUMBE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA DE TRANSPORTE QUITUMBE S.A. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 26 de Noviembre del 1976, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría cuadragésima del cantón Quito con fecha 26 de Noviembre de 1976.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a brindar el servicio de transporte urbano

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 26 de Noviembre de 1976.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Cusubamba Lote 9 y Rumichaca

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 1790293092001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General

2.2. Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO	2013	2012	DIFERENCIA
1111 - CAJA			
11112 - CAJA CHICA	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ -
1111201 - CAJA CHICA QUITO	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ -
Total 11112 - CAJA CHICA	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ -
Total 1111 - CAJA	\$ 200.00	\$ 200.00	\$ -
1112 - BANCOS			
11121 - BANCOS LOCALES			
1112101 - BANCO DEL PICHINCHA	\$ 176,781.03	\$ 176,688.40	\$ 92.63
Total 11121 - BANCOS LOCALES	\$ 176,781.03	\$ 176,688.40	\$ 92.63
Total 1112 - BANCOS	\$ 176,781.03	\$ 176,688.40	\$ 92.63
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	\$ 178,994.03	\$ 178,900.40	\$ 93.63

3.2. Activos Financieros

3.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados
- Otras cuentas por cobrar relacionadas,
- Otras cuentas por cobrar
- Provisión cuentas incobrables.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

3.3. Documentos y cuentas por Cobrar

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación y pago de aportes mensuales incluidos en el ticket de trabajo. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

	2013	2012	DIFERENCIA
1126 · DOC. Y CUEN. X COB. CLIEN. REL.			
11261 · CLIENTES LOCALES			
1126101 · FACTURAS ADMINISTRACION	0.00	3,302.25	-3,302.25
1126102 · FACTURAS PRODUCTOS	0.00	1,458.46	-1,458.46
Total 11261 · CLIENTES LOCALES	0.00	4,760.71	-4,760.71
Total 1126 · DOC. Y CUEN. X COB. CLIEN. REL.	0.00	4,760.71	-4,760.71
1127 · OTRAS CUENTAS X COBRAR REL.	2013	2012	DIFERENCIA
11271 · ACCIONISTAS			
1127102 · FEDERACION	0.00	245.50	-245.50
1127106 · PRESTAMOS ACCIONISTAS	12,936.93	0.00	12,936.93
1127107 · LIQUIDACIONES ACCIONISTAS	198.50	0.00	198.50
1127108 · PLANILLAS RECAUDADORES	1,646.18	0.00	1,646.18
1127109 · ACCIONISTAS CAJA COMUN	13,678.32	0.00	13,678.32
Total 11271 · ACCIONISTAS	28,459.93	245.50	28,214.43
Total 1127 · OTRAS CUENTAS X COBRAR REL.	28,459.93	245.50	28,214.43
1128 · OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
11281 · EMPLEADOS			
1128102 · ANTICIPO EMPLEADOS	4,678.94	4,603.13	75.81
1128103 · PRESTAMO IESS	269.45	0.00	269.45
Total 11281 · EMPLEADOS	4,948.39	4,603.13	345.26
Total 1128 · OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,948.39	4,603.13	345.26
114 · SERVI. Y OTROS. PAGOS ANTICIPAD			
11403 · ANTICIPO PROVEEDORES			
1140301 · PROVEEDORES LOCALES	43,931.23	33,219.31	10,711.92
Total 11403 · ANTICIPO PROVEEDORES	43,931.23	33,219.31	10,711.92
Total 114 · SERVI. Y OTROS. PAGOS ANTICIPAD	43,931.23	33,219.31	10,711.92
115 · ACT POR IMPUESTOS CORRIENTES			
1152 · CREDITO TRIBUTARIO IR			
11521 · ANTICIPO IR EJERCICIO ANTERIOR	5,053.49	5,053.49	0.00
11522 · ANTICIPO IR EJERCICIO ACTUAL	-587.73	153.15	-740.88
11523 · RETENCIONES FUENTE EJER. ANTERI	250.92	250.92	0.00
Total 1152 · CREDITO TRIBUTARIO IR	4,716.68	5,457.56	-740.88
Total 115 · ACT POR IMPUESTOS CORRIENTES	4,716.68	5,457.56	-740.88

3.4. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación. En este sentido la empresa ha revalorizado un terreno y edificio

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entiéndese que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación. En cuanto al edificio se tomó como vida útil de 25 años con un valor residual de \$ 12 500,00

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes

Concepto	Vida útil
Edificios	25 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

	2013	2012	DIFERENCIA
121 · PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
12101 · TERRENOS			
1210101 · TERRENOS	37,800.00	37,800.00	0.00
Total 12101 · TERRENOS	37,800.00	37,800.00	0.00
12102 · EDIFICIO			
1210201 · EDIFICIO	106,944.46	106,944.46	0.00
1210202 · DEPRECIACION ACUMULADA	-11,333.22	-7,555.50	-3,777.72
Total 12102 · EDIFICIO	95,611.24	99,388.96	-3,777.72
12105 · MUEBLES Y ENSERES			
1210501 · MUEBLES Y ENSERES	13,958.88	10,219.75	3,739.13
1210502 · DEPRECIACION ACUMULADA	-8,991.24	-8,651.76	-339.48
Total 12105 · MUEBLES Y ENSERES	4,967.64	1,567.99	3,399.65
12106 · EQUIPO DE OFICINA			
1210601 · EQUIPO DE OFICINA	20,859.03	13,931.35	6,927.68
1210602 · DEPRECIACION ACUMULADA	-15,446.38	-13,742.74	-1,703.64
Total 12106 · EQUIPO DE OFICINA	5,412.65	188.61	5,224.04
12108 · EQUIPO DE COMPUTACION			
1210801 · EQUIPO DE COMPUTACION	3,555.51	787.68	2,767.83
1210802 · DEPRECIACION ACUMULADA	-835.87	-371.96	-463.91
Total 12108 · EQUIPO DE COMPUTACION	2,719.64	415.72	2,303.92
Total 121 · PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	146,511.17	139,361.28	7,149.89

	2013	2012	DIFERENCIA
122 · PROPIEDADES DE INVERSION			
12201 · TERRENOS			
1220101 · TERRENOS	36,400.00	36,400.00	0.00
Total 12201 · TERRENOS	36,400.00	36,400.00	0.00
12202 · EDIFICIOS			
1220202 · EDIFICIOS	12,754.65	12,754.65	0.00
Total 12202 · EDIFICIOS	12,754.65	12,754.65	0.00
Total 122 · PROPIEDADES DE INVERSION	49,154.65	49,154.65	0.00

3.5. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

3.6. Cuentas Por Cobrar Largo Plazo

Cuentas cobrar largo plazo son importes debidos por los préstamos concedidos de menor cuantía como una forma de ayuda a los accionistas para el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda más de año.

		2013	2012	DIFERENCIA
12603 · DOCUMENTO Y CUENT. POR COBRAR				
1260301 · ACCIONISTAS				
01 SANGOVALIN JORGE	5,208.10	4,190.64	1,017.46	
02 LLUMIQUINGA GALO	2,733.10	1,599.26	1,133.84	
03 RODRIGUEZ YOLANDA	10,907.91	2,367.75	8,540.16	
04 INAQUIZA HOLGUER	2,050.21	0.00	2,050.21	
04 SALAS JORGE	0.08	0.08	0.00	
05 JARRIN EDWIN	4,388.55	3,245.21	1,143.34	
06 MENESSES LUCIA	0.00	3,925.69	-3,925.69	
07 OJEDA COSME	4,868.91	3,509.37	1,359.54	
08 CHAMORRO ANTONIO	-400.00	-400.00	0.00	
09 VILLACIS POLIVIO	1,083.10	1,083.10	0.00	
10 ZULEMA CASTRO	2,086.49	0.00	2,086.49	
11 EDGAR SALAS	611.01	0.00	611.01	
12 LUCIA MESESES	0.00	3,925.69	-3,925.69	
13 NESTOR RODRIGUEZ	3,249.30	0.00	3,249.30	
14 PROAÑO JOSE GERMANICO	66.52	566.52	-500.00	
15 FRANCISCO VINZA	1,374.53	905.10	469.43	
16 EDGAR SALAS	643.09	1,484.65	-841.56	
17 JUAN CHAMORRO	3,372.91	3,925.69	-552.78	
19 IVAN SALAS	0.00	1,596.02	-1,596.02	
20 CARLOS MOYA G.	1,566.30	0.00	1,566.30	
22 ANGEL BUNGACHO	706.34	2,372.71	-1,666.37	
23 CARLOS JARRIN	0.00	2,249.58	-2,249.58	
24 MORALES NELLY	2,166.22	0.00	2,166.22	
24 ORTA ORLANDO	0.00	621.94	-621.94	
25 LUIS VILLACIS	-14.00	-14.00	0.00	
26 RAUL CADENA	0.00	345.08	-345.08	
26 TAIPE FAUSTO	-174.46	0.00	-174.46	
27 AMALIA CARRERA	348.04	932.37	-584.33	
28 SEGUNDO CAIZA	1,619.86	5,415.50	-3,795.64	
30 LUIS E. PEREZ	0.00	2,147.37	-2,147.37	
32 HIPOLI. DELGADO	5,842.68	2,000.00	3,842.68	
33 CONCEPCION MORA	0.00	2,328.52	-2,328.52	
34 HECTOR BUNGACHO	455.34	3,553.94	-3,098.60	
36 MARIA TOAQUIZA	1,025.02	1,370.28	-345.26	
38 BOLIVAR ARCOS	3,533.02	2,358.28	1,174.74	
39 SALAS EDGAR	275.97	0.00	275.97	
39 YOLI RODRIGUEZ	0.00	6,878.00	-6,878.00	
40 JORGE CAPELO	4,073.38	5,861.30	-1,787.92	
41 BONILLA LUCIO	1,083.10	0.00	1,083.10	
41 CELSO CRUZ PEREZ	-24.84	-24.84	0.00	
42 LUIS QUINATOA	4,319.78	6,746.11	-2,426.33	
43 SEGUNDO PAREDES	336.65	430.24	-93.59	
44 NELSON VILLACIS	2,226.24	4,207.24	-1,981.00	
45 JOSE IMACAÑA	3,325.82	3,663.65	-337.83	
46 HUMBERTO ALMEIDA	167.75	2,407.75	-2,240.00	
47 LUIS TAYPANTA	0.00	1,533.48	-1,533.48	
48 MARCO CACHAGUAY	5,969.50	4,456.09	1,513.41	
50 PABLO PEREZ	0.00	2,025.53	-2,025.53	
51 WASHINGTON SALAS	0.00	110.03	-110.03	
52 JOSE PONCE	0.00	1,267.23	-1,267.23	
53 EDISON PEREZ	0.00	1,066.19	-1,066.19	
54 JORGE FONSECA	3,249.30	440.04	2,809.26	
56 LUCIA MENESSES	0.00	3,925.69	-3,925.69	
58 LUIS GUAYASAMIN	1,025.10	2,091.34	-1,066.24	
59 RUBEN VICUÑA	0.00	1,898.32	-1,898.32	
59 WILSON CARRERA	1,805.18	0.00	1,805.18	
62 CLAUDIO CASTILLO	2,037.58	0.00	2,037.58	
63 GUIDO SANCHEZ	0.00	1,191.41	-1,191.41	
64 LUIS TZETZA	2,088.41	0.00	2,088.41	
65 BLANCA BUNGACHO	361.54	1,128.73	-767.19	
66 DAVID VALAREZO	0.00	1,865.60	-1,865.60	
67 PEDRO FERNANDEZ	301.30	3,386.64	-3,085.34	
69 EDDY MORALES	4,450.49	5,110.11	-659.62	
70 LUCIA MENESSES	-4.00	-4.00	0.00	
71 ANGEL VALDIVIES	2,166.20	2,256.45	-90.25	
Total 1260301 · ACCIONISTAS	98,552.62	121,524.67	-22,972.05	

3.7. Cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

	2013	2012	DIFERENCIA
217 · OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
2171 · CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARI			
21711 · RETENCIONES EN LA FUENTE			
2171102 · HONORARIOS PROFESIONALES	1,201.94	907.77	294.17
2171104 · PREDOMINA LA MANO DE OBRA	23.58	0.00	23.58
2171105 · ENTRE SOCIEDADES	90.81	4.00	86.81
2171106 · PUBLICIDAD Y COMUNICACION	1.70	0.00	1.70
2171108 · TRANSF. DE BIENES DE NAT. CO	300.43	13.51	286.92
2171118 · OTRAS RETENCIONES 1%	27.65	0.00	27.65
2171119 · OTRAS RETENCIONES 2%	102.55	0.00	102.55
2171121 · OTRAS RETENCIONES	33.62	48.76	-15.14
Total 21711 · RETENCIONES EN LA FUENTE	1,782.28	974.04	808.24
21712 · RETENCIONES DE IVA			
2171201 · RETENCIONES 30%	427.67	22.63	405.04
2171202 · RETENCIONES 70%	41.07	0.00	41.07
2171203 · RETENCIONES 100%	1,513.69	1,089.33	424.36
2171205 · OTRAS RETENCIONES DE IVA	67.99	99.05	-31.06
Total 21712 · RETENCIONES DE IVA	2,050.42	1,211.01	839.41
Total 2171 · CON LA ADMINISTRACION TRIBUTAR	3,832.70	2,185.05	1,647.65
2172 · CON EL IESS			
21721 · IESS EMPLEADOS			
2172101 · 12.15% APORTE PATRONAL	2,001.05	988.90	1,012.15
2172102 · 09.35% APORTE PERSONAL IES	1,546.06	738.39	807.67
2172103 · FONDOS DE RESERVA	1,216.11	6,301.62	-5,085.51
Total 21721 · IESS EMPLEADOS	4,763.22	8,028.91	-3,265.69
Total 2172 · CON EL IESS	4,763.22	8,028.91	-3,265.69
2173 · BENEFICIOS PERSONAL			
21731 · BENEFICIOS EMPLEADOS			
2173102 · DECIMO TERCERO	1,975.04	412.12	1,562.92
2173103 · DECIMO CUARTO	1,831.54	1,695.80	135.74
2173104 · VACACIONES	4,673.41	2,399.50	2,273.91
Total 21731 · BENEFICIOS EMPLEADOS	8,479.99	4,507.42	3,972.57
21732 · 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			
2173201 · 15% PARTICIPACION TRABAJAD	16.00	510.49	-494.49
Total 21732 · 15% PARTICIPACION TRABAJAD	16.00	510.49	-494.49
Total 2173 · BENEFICIOS PERSONAL	8,495.99	5,017.91	3,478.08
Total 217 · OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	19,104.91	17,243.87	1,861.04

3.8. Préstamos

Son ahorros de los accionistas por la normal operación detallada a continuación:

	2013	2012	DIFERENCIA
218 · PRESTAMOS ACCIONISTAS			
21801 · ACCIONISTAS LOCALES			
2180101 · AHORROS A LA VISTA 1			
Total 2180101 · AHORROS A LA VISTA 1	271,398.82	270,722.46	676.36
2180102 · AHORROS A LA VISTA 2			
67 PEDRO FERNANDEZ			
67 FEDERACION	0.00	0.25	-0.25
Total 67 PEDRO FERNANDEZ	0.00	0.25	-0.25
Total 2180102 · AHORROS A LA VISTA 2	0.00	0.25	-0.25
2180105 · LIQUIDACIONES ACCIONISTAS	794.77	2,180.47	-1,385.70
2180106 · PLANILLAS ACCIONISTAS	204.23	244.19	-39.96
2180107 · INTERESES POR PAGAR	0.00	10,003.14	-10,003.14
2180108 · OTRAS POR PAGAR ACCIONISTAS	5,985.08	0.00	5,985.08
2180110 · PLANILLAS CAJA COMUN	25,369.54	0.00	25,369.54
Total 21801 · ACCIONISTAS LOCALES	303,752.44	283,150.51	20,601.93
Total 218 · PRESTAMOS ACCIONISTAS	305,765.44	285,162.51	20,602.93

3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal 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 la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

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

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a

menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

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

3.10. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

228 · PROVISION DE BENEFICIOS EMPL.			
22801 · JUBILACION PATRONAL			
2280101 · JUBILACION PATRONAL	31,948.00	31,948.00	0.00
Total 22801 · JUBILACION PATRONAL	31,948.00	31,948.00	0.00
22802 · OTROS BENEFIC. LARGO PLASO EMPL			
2280201 · DESAHUCIO	8,364.00	8,364.00	0.00
Total 22802 · OTROS BENEFIC. LARGO PLASO EMP	8,364.00	8,364.00	0.00
Total 228 · PROVISION DE BENEFICIOS EMPL.	40,312.00	40,312.00	0.00

3.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.13. Arrendamientos

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

3.14. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.15. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.16. Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **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 operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El Estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que el ajuste efectuado para la aplicación de la NIC/NIIF, no afecta al efectivo, solo es un ajuste con efecto retrospectivo al Patrimonio (Resultados acumulados provenientes por la adopción de NIIF).

3.17. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 14 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por el Gerente y Contador.