

**CHILLO CLUB CAMPESTRE S. A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES:**

La Compañía fue constituida el 14 de septiembre de 1978 en Quito, Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el 1 de noviembre del mismo año. Su objeto social es la promoción y fomento de actividades sociales, culturales y deportivas, la creación de centros sociales, culturales y deportivos, así como comprar, vender, adquirir a cualquier título bienes inmuebles, pudiendo asociarse a otras compañías constituidas o a constituirse, adicionalmente podrá celebrar actos comerciales, civiles e industriales que tengan relación con el objeto social de la Compañía.

Con fecha el 28 de febrero de 1996, la Compañía cambió su domicilio y reformó sus estatutos, pudiendo establecer sucursales o agencias en uno o varios lugares dentro y fuera de la República del Ecuador.

Con fecha 15 de diciembre del 1992 se firmó un Convenio de Asociación con el Club Social, Cultural y Deportivo Los Chillos, parte relacionada, con el objeto de promocionar especialmente entre sus socios el deporte, la cultura, la actividad social y todo lo que permita el desarrollo humano, social y familiar de sus asociados, esta asociación no tiene fines de lucro, (Ver Nota 9).

Las operaciones de la Compañía y sus resultados dependen del convenio de asociación y acuerdos comerciales existentes con el Club Social, Cultural y Deportivo Los Chillos.

- ✓ Los ingresos que registra la Compañía, son por arrendamientos y por el recupero de gastos a través de reembolsos de gastos incurridos por cuenta del Club en concepto de mantenimiento y otros atribuibles al normal funcionamiento de la misma. Para el efecto la Compañía solicita este reembolso de manera mensual o anual de acuerdo a sus requerimientos, para lo cual presentan una factura en la que se detalle los valores y conceptos a ser cubiertos.
- ✓ El Club Deportivo reconoce los gastos de amortización y depreciación que la Compañía registra en su estado de resultados; de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, los mismos equivalen al valor facturado por concepto de arriendo.

**1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES: (Continuación)**

Mediante Acta de Asamblea General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 25 de junio de 2013, la Junta General de Accionistas aprobó que la utilidad generada en el período 2012 se mantenga dentro del patrimonio para fortalecer la situación financiera de la Compañía. Adicionalmente aprobó el proyecto de inversión a ser ejecutado por su relacionado Club Social, Cultural y Deportivo Los Chillos por US\$350,000 para la implementación de mejoras en las instalaciones de Chillo Club Campestre S. A. que de acuerdo a los convenios suscritos simplemente serán mejoras que benefician el patrimonio de Chillo Club Campestre S. A. Para financiar este proyecto el Club solicitó un crédito a Diners Club del Ecuador S.A. por US\$250,000; en garantía del referido préstamo la Compañía entregó el inmueble donde funciona el área de Hípica de su propiedad.

Durante los años 2013 y 2012, el índice general de precios de los bienes y servicios locales se ubicó en el 2.7% y 4.2%, aproximadamente para éstos años, respectivamente.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF sin ninguna restricción.

A continuación se resumen las políticas contables significativas adoptadas por la Compañía para la preparación y presentación de sus estados financieros, estos están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB y adoptados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF (traducidas al español) vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Cualquier información adicional requerida por las Normas Internacionales de Información Financiera y Superintendencia de Compañías que contenga comentarios de la Gerencia de carácter general serán expuestos en el Informe de la Gerencia, por lo tanto, la lectura de los estados financieros adjuntos debe ser realizado en conjunto con el Informe de la Gerencia.

**2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de CHILLO CLUB CAMPESTRE S. A. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2012; los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

**2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación**

**2.2 Bases de presentación (Continuación)**

**2.2.1 Moneda de presentación**

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

**2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia 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. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados, así como las revelaciones que se presentan en este informe fueron los adecuados en las circunstancias y que cumplen con los requerimientos de las NIIF.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros se resumen en las notas siguientes.

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses desde el inicio de la inversión.

**2.4 Actividades de operación, inversión y financiamiento que no se realizaron en efectivo**

Para el 2013 y 2012, la Compañía adquirió bienes inmuebles por US\$217,618 y US\$45,962; activos en construcción por US\$105,633 y US\$1,601; muebles y enseres por US\$0 y US\$2,600, respectivamente. Adicionalmente para el 2012 adquirió maquinaria y equipo por US\$62,872; estas adiciones son realizadas y pagadas directamente por el Club. Resultado de estas operaciones aumento propiedad, mobiliario y equipo, y cuentas por pagar en los valores mencionados.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación**

**2.4 Actividades de operación, inversión y financiamiento que no se realizaron en efectivo (Continuación)**

Para el año 2013 y 2012, la Compañía mediante Acta de Junta de Asamblea decidió transferir US\$15,230 y US\$1,090 de resultados acumulados a reserva de capital respectivamente.

**2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero con base a los servicios prestados al cierre, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero de parte del beneficiario del mencionado servicio.

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, el importe de estas se reducen mediante una provisión por la diferencia entre su valor en libros menos el importe recuperable de las mismas.

**2.6 Cuentas por cobrar partes relacionadas**

Las cuentas por cobrar partes relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el activo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos activos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, los cuales para el reconocimiento inicial se cuantifican al valor razonable del monto recibido o por recibir por la prestación de servicios o préstamos otorgados según las condiciones acordadas.

Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros se valorizan al costo amortizado.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.7 Servicios y otros pagos anticipados**

En esta cuenta se registran principalmente seguros que aún no han sido devengados al cierre del ejercicio económico.

**2.8 Propiedad, mobiliario y equipo**

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipo son valoradas al costo de adquisición.

El costo de propiedad, mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará, cuando aplique, como costo de las partidas de propiedad, mobiliario y equipo, los costos por préstamos del financiamiento directo atribuible a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

**2.8.1 Medición posterior al reconocimiento inicial**

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mobiliario y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de propiedad, mobiliario y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

**2.8.2 Métodos de depreciación y vidas útiles**

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se sustituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, mobiliario y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.8.2 Métodos de depreciación y vidas útiles (Continuación)**

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

<u>Activo</u>	<u>Vida útil</u>
Edificios	20 a 50 años
Equipo de oficina	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de computación	3 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario en el período en que la estimación es revisada y cualquier período futuro afectado.

**2.8.3 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocido en resultados.

En caso de venta o retiro posterior de propiedad, mobiliario y equipo revaluados incluido como costo atribuido, el saldo del superávit por revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

**2.9 Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa el valor en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el coste de la venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados para obtener el valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

## **2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

### **2.9 Deterioro del valor de los activos (Continuación)**

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores.

El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### **2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corriente.

### **2.11 Cuentas por pagar partes relacionadas**

Las cuentas por pagar partes relacionadas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivos financieros con sus partes relacionadas al momento de la recepción del crédito, según las condiciones acordadas.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.11 Cuentas por pagar partes relacionadas (Continuación)**

Los pasivos financieros derivados de préstamos de partes relacionadas se contabilizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

**2.12 Beneficios definidos para empleados**

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía no tiene empleados y por lo tanto no realiza provisiones por este concepto.

**2.13 Impuesto a la renta**

El gasto impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

**2.13.1 Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

**2.13.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce por el método del balance, esto es sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.12 Impuesto a la renta (Continuación)**

**2.13.2 Impuesto a la renta diferido (Continuación)**

El activo y pasivo por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferidos con el pasivo por impuestos diferidos sí, y sólo sí; tienen reconocido legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferidos y el pasivo por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

**2.13.3 Impuestos corriente y diferidos**

Los impuestos corriente y diferidos, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuestos también se reconoce fuera del resultado.

**2.14 Reconocimiento ingresos**

Los ingresos ordinarios son las entradas brutas de beneficios económicos, durante el período surgido en el curso de actividades ordinarias, siempre que tales entradas den lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios.

Los ingresos por arriendos son registrados con base en el principio de realización, esto es cuando los servicios son prestados.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.15 Arrendamiento operativo.**

Cuando CHILLO CLUB CAMPESTRE S. A., actúa como arrendador y el contrato califica como arrendamiento operativo, el total de los canones son reconocidos linealmente como ingresos en el estado de resultados operacional durante la vigencia del contrato de arrendamiento.

Durante la vigencia del contrato de arrendamiento operativo, si aplica, cualquier cobro por penalizaciones del contrato requeridos por el arrendador se registra en ingresos del período en el que se determina dicha penalización.

**2.16 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo razonable. Los costos y gastos se reconocen por el método del devengado a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.17 Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de vender o consumir 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;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo, sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el 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,
- ✓ 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.

**2.18 Pronunciamientos contables y su aplicación**

Los pronunciamientos contables Normas Internacionales de Información Financiera adoptados en los estados financieros adjuntos, según corresponda, fueron consistentemente aplicados con relación al año anterior.

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

**2.18 Pronunciamientos contables y su aplicación (Continuación)**

**2.18.1** A partir del 1 de julio del 2012 y 1 de enero del 2013 entraron en vigencia las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas:

<u>Enmiendas</u>	<u>Fecha de emisión</u>	<u>Fecha de aplicación obligatoria en ejercicios iniciados a partir de</u>
NIC 1 Presentación de estados financieros	Junio de 2011	1 de Julio de 2012
NIC 19 Beneficios a empleados	Junio de 2011	1 de Enero de 2013
NIC 27 Estados financieros separados	Mayo de 2011	1 de Enero de 2013
NIIF 7 Instrumentos financieros: información a revelar	Diciembre de 2011	1 de Enero de 2013
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Mayo de 2011	1 de Enero de 2013
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Junio de 2012	1 de Enero de 2013
NIIF 11 Acuerdo conjuntos	Junio de 2012	1 de Enero de 2013
NIIF 12 Revelaciones de participaciones en otras entidades.	Mayo de 2011	1 de Enero de 2013
NIIF 13 Medición de valor razonable	Mayo de 2011	1 de Enero de 2013
<b><u>Mejoras</u></b>		
NIC 1 Presentación de estados financieros	Mayo de 2012	1 de Enero de 2013
NIC 16 Propiedades, maquinaria y equipos	Mayo de 2012	1 de Enero de 2013
NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar	Mayo de 2012	1 de Enero de 2013
NIC 34 Información Financiera Intermedia	Mayo de 2012	1 de Enero de 2013

**2.18.2** Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos y aún no se encuentran vigentes

NIC 27 Estados financieros separados	Octubre de 2012	1 de Enero de 2014
NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación e información a revelar	Diciembre de 2011	1 de Enero de 2014
NIC 36 Deterioro del valor de los activos	Mayo de 2013	1 de Enero de 2014
NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y valoración	Junio de 2013	1 de Enero de 2014
NIIF 9 Instrumentos financieros	Diciembre de 2009	1 de Enero de 2015
NIIF 10 Estados financieros consolidados	Octubre de 2012	1 de Enero de 2014
NIIF 12 Revelaciones de participaciones en otras entidades.	Octubre de 2012	1 de Enero de 2014

2. **RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: (Continuación)**

2.18 Pronunciamientos contables y su aplicación (Continuación)

<u>Interpretaciones</u>	<u>Fecha de emisión</u>	<u>Fecha de aplicación obligatoria en ejercicios iniciados a partir de</u>
CINIIF 21 Gravámenes	Mayo de 2013	1 de Enero de 2014

A la fecha de este reporte, la Gerencia de la Compañía se encuentra analizando el impacto que estas normas y enmiendas tendrán en sus operaciones; no se ha efectuado la adopción anticipada y estima que no afectará significativamente en la presentación de los estados financieros de la Compañía.

3. **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar fue como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Anticipos a proveedores	(1)	12,425	-
		-----	-----
		12,425	-
		=====	=====

(1) Corresponde a anticipos entregados al arquitecto Jorge Tinajero para la construcción y remodelación en instalaciones de la Compañía.

4. **IMPUESTOS:**

Un resumen de impuestos fue como sigue:

**Activo y pasivo por impuestos**

Un resumen del activo y pasivo por impuestos corriente fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Activo:</b>		
Crédito tributario IVA	44,591	29,142
Anticipo impuesto a la renta	37,294	1,666
Retenciones en la fuente	4,703	3,922
	-----	-----
	41,997	5,588
	-----	-----
	86,588	34,730
	=====	=====

4. **IMPUESTOS: (Continuación)**

**Activo y pasivo por impuestos corriente (Continuación)**

<b>Pasivo:</b>		
Impuesto a la renta	38,335	9,611
Retenciones en la fuente e IVA	1,730	58
	<u>40,065</u>	<u>9,669</u>

**Movimiento**

El movimiento de impuesto a la renta fue como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Activo:</b>		
Saldo inicial al 1 enero del	5,588	4,189
Retenciones en la fuente del año	3,365	2,081
Anticipo pagado	37,294	1,666
Compensación del año	(4,250)	(2,348)
	<u>41,997</u>	<u>5,588</u>

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Pasivo:</b>		
Saldo inicial al 1 de enero del	9,611	2,348
Provisión del año	38,335	9,611
Compensación con impuestos retenidos	(4,250)	(2,348)
Pago	(5,361)	-
	<u>38,335</u>	<u>9,611</u>

**Impuesto a la renta reconocido en resultados**

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gasto impuesto a la renta corriente	(38,335)	(9,611)
Ingreso impuesto a la renta diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	-	26,001
	<u>(38,335)</u>	<u>16,390</u>

4. **IMPUESTOS: (Continuación)**

**Conciliación tributaria**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	38,562	532
Efectos de impuestos diferidos	-	26,001
	-----	-----
Utilidad antes del cálculo del impuesto a la renta	38,562	26,533
<b>Más (Menos)</b>		
Efectos de impuestos diferidos	-	(26,001)
Amortización de pérdidas	-	(10,161)
Más gastos no deducibles	2,192	51,412
	-----	-----
Base imponible	40,754	41,783
Impuestos causado (Tasa del 22% y 23%)	8,966	9,611
	-----	-----
Impuestos mínimo definitivo	<u>38,335</u>	<u>3,004</u>