

ESROBROSS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en dólares de E.U.A.)

A - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Efectivo y sus equivalentes de efectivo: incluye valores en caja, cuenta bancaria e inversiones mantenidas localmente.

Muebles, enseres y equipo: La adquisición de activos fijos se encuentra registrada al costo de adquisición.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados de año a medida que se incurren. Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	03 años

Deterioro del valor de activos no corrientes, en cada cierre anual se evalúa la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los activos no corrientes. Si existen tales indicios, la Compañía estima el valor recuperable del activo, siendo éste el mayor entre el valor razonable, menos los costos de ventas, y el valor en uso. Dicho valor en uso se determina mediante el descuento de los flujos de caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable, se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de caja esperados.

Las tasas de descuento utilizadas se determinan antes de impuesto y son ajustados por el riesgo país y riesgo del negocio correspondiente. Para el período 2011 y 2010 no se realizaron ajustes por deterioro.

Cuentas por cobrar y provisión para cuentas incobrables: Las cuentas por cobrar se presentan al valor nominal. La compañía no ha realizado provisiones para cuentas de dudosa recuperación de acuerdo al artículo 10, numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en concordancia con el artículo 25, numeral 3 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. En opinión de la administración de la Compañía, los valores son recuperables en su totalidad, por lo que no se requiere provisión adicional.

Reserva legal: La Ley de Compañías vigente, dispone que se transfiera a reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 25% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. La compañía no realiza la reserva legal, ya que, esta supera el 25% del capital social.

ESROBROSS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

B – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2013	2012
Banco del Pacífico	4.296	1.879
Caja chica	6	0
	4.302	1.879

C – CUENTAS POR COBRAR, NETO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2012	2012
Clientes	2.968	8.639
Otros	13.976	4.800
Menos, reserva para cuentas incobrables	0	0
Total	16.944	13.439

D – MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO

	Saldo al 1 de Enero de 2013	Adiciones	Bajas	Saldo al 31 de Diciembre de 2013
Muebles y enseres	6.851	773	0	7.624
Equipos de computación	8.477	1.584	0	10.061
Otros	2.049	0	0	2.049
	17.377	2.357	0	19.734
Menos:				
Depreciación acumulada	(5.465)	(4.313)	0	(9.778)
	11.912	(1.958)	0	9.954

E – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	Saldo al 1 de Enero de 2013	Provisión o ajustes	Pagos o ajustes	Saldo al 31 de Diciembre de 2013
Impuesto al valor agregado	3.624	14.190	15.402	2.412
Retención en la fuente	460	1.178	1.564	74
Total	4.084	15.368	16.966	2.486

ESROBROSS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

F – OBLIGACIONES PATRONALES

	Saldo al 1 de Enero de 2013	Provisión o ajustes	Pagos o ajustes	Saldo al 31 de Diciembre de 2013
Obligaciones al I.E.S.S.	748	6.366	6.117	997
Participación trabajadores	375	1.585	375	1.585
Décimo tercer sueldo.	525	4.366	4.116	775
Fondo de reserva	0	3.607	3.526	81
Vacaciones	1.585	2.183	3.125	643
Décimo cuarto sueldo	2.156	2.835	2.606	2.385
Total	5.389	20.942	19.865	6.466

G – BENEFICIOS A EMPLEADOS DE LARGO PLAZO

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2013	2012
Reserva para jubilación patronal	4.607	4.149
Reserva para desahucio	1.284	4.385
Total	5.891	8.534

Reserva para jubilación patronal 4.607 4.149

institución tienen derecho a la jubilación patronal, beneficio que de acuerdo a lo establecido en el Código del Trabajo se determina en base a los años de servicio y al promedio de la remuneración anual percibida por los empleados en los cinco años previos a la fecha de retiro. Además, el Código del Trabajo establece que cuando la relación laboral termina por desahucio la Compañía bonificará al trabajador con el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado. La Compañía establece reservas para el beneficio de jubilación patronal en base a cálculos estimados y proyectados según lo determina la Ley.

H – HONORARIOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2013	2012
Auditorías	47.612	21.007
Consultoría	71.434	51.142
Total	119.046	72.149

ESROBROSS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

I – GASTOS ADMINISTRATIVOS

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2013	2012
Mantenimiento de equipos	2.503	1.212
Movilización y transporte	1.222	1.030
Celulares	5.479	4.575
Depreciación	4.315	2.312
Capacitación y entrenamiento	1.011	0
Gasto de viaje	1.971	216
Pasajes aéreos	525	0
Energía eléctrica	881	864
Gastos de gestión	1.615	155
Otros	7.444	250
Total	26.966	10.614

J – PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida anual antes del impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores.

K - IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades

constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% (23% al 31 de diciembre del 2012) sobre su base imponible.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Al 31 de diciembre del 2013 el impuesto pagado por este concepto fue de USD 589.

L - SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la administración considera que de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

M – MEMBRESÍA INTERNACIONAL

A partir del año 2008, la Compañía es miembro de **TIAG**, The International Accounting Group, firma internacional de contadores y consultores independientes con sede en Estados Unidos de América y con presencia en todo el mundo.

ESROBROSS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en dólares de E.U.A.)

N – PARTICIPACIÓN DE LOS SOCIOS

Capital social: Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social está representado por 15.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Socios:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Henry Escalante Roha	4.050	27,00	4.050
Henry Escalante Ramírez	4.050	27,00	4.050
Eduardo Escobar Espinoza	2.700	18,00	2.700
Tania Rizzo Palma	1.350	9,00	1.350
Steven Córdova Vera	1.350	9,00	1.350
Juan Del Pino Rubio	1.500	10,00	1.500
	<u>15.000</u>	<u>100,00</u>	<u>15.000</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF: Según Resolución No. SC.G.I.CI.CPA.IFRS.11.07 de septiembre 9 del 2011, en su artículo 2, señala “De registrarse un saldo deudor en la subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere”

Utilidades retenidas: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios.

O – EVENTOS SUBSECUENTES

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