

Eserán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período, la utilidad integral y el resultado integral total.

Modificaciones a la NIC 1 – Presentación de estados financieros

Las mejoras anuales a las NIIF 2009 - 2012 han presentado una serie de modificaciones a las NIIF. Las modificaciones que son relevantes para el Grupo son las modificaciones a la NIC 1 con respecto a cuándo se requiere un estado de situación financiera al principio del período anterior (tercer estado de situación financiera) y las notas relacionadas a presentar.

Las enmiendas especifican que se requiere un tercer estado de situación financiera cuando a) una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una reexpresión retroactiva o reclasificación de partidas en sus estados financieros, y b) la aplicación retroactiva, reformulación o reclasificación tiene un efecto material en la información contenida en el tercer estado de situación financiera. Las enmiendas especifican que las notas correspondientes, no son necesarias para acompañar el tercer estado de situación financiera.

En el año en curso, el Grupo ha aplicado una serie de nuevas y revisadas normas, lo que ha dado lugar a efectos materiales sobre la información presentada en el estado consolidado de situación financiera al 1 de enero del 2012. De acuerdo con las modificaciones a la NIC 1, el Grupo ha presentado un tercer estado de situación financiera al 1 de enero del 2012 sin las notas relacionadas, a excepción de los requerimientos de revelación de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

NIC 19 - Beneficios a los empleados (revisada en el 2012)

En el año en curso, el Grupo ha aplicado la NIC 19 - Beneficios a los Empleados (revisada en el 2012) y las enmiendas consiguientes, por primera vez.

La NIC 19 (revisada en el 2012) cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Las modificaciones requieren el reconocimiento de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y en el valor razonable de los activos del plan cuando se producen, y por lo tanto eliminan el método de la "banda de fluctuación" permitida por la versión previa de la NIC 19, y acelera el reconocimiento de los costos de servicios pasados. Adicionalmente, todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC 19 (revisada en el 2012), se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos. Estos cambios han tenido un impacto en los importes reconocidos en el resultado del período y otro resultado integral en años anteriores. Adicionalmente, la NIC 19 (revisada en el 2012) introduce algunos cambios en la presentación del costo por beneficio definidos incluyendo extensas revelaciones adicionales.

A partir del 1 de enero del 2013, el Grupo ha aplicado las disposiciones transitorias pertinentes de la NIC 19 - Beneficios a los Empleados, y ha actualizado los importes comparativos en forma retrospectiva.

Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2012
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013

Normas nuevas revisadas emitidas pero aún no efectivas

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y activos financieros	Enero 1, 2014

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó en octubre del 2010, la cual incluyó los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros.

Los requisitos claves de la NIIF 9:

El reconocimiento y medición de los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable.

En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados a utilidad o pérdida. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable con cambios en resultados se presenta en la cuenta de resultados.

La Administración del Grupo prevé que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro puede tener un impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros del Grupo. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

Modificaciones a la NIC 32 - Compensación de activos financieros y pasivos financieros

Las modificaciones de la NIC 32 clarifican los requisitos requeridos para la compensación de los activos financieros y pasivos financieros.

La Administración del Grupo no prevé que la aplicación de las modificaciones a la NIC 32, tendrán un impacto significativo en los estados financieros consolidados del Grupo, en razón a que el Grupo no mantiene activos financieros y pasivos financieros que califiquen para ser compensados.

NOTA C.- CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por los siguientes valores:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Cajas	300	300
Banco Produbanco	10.279	108.216
Banco del Pacífico	23.304	12.841
Banco General Rumiñahui	0	761.248
Inversiones Temporales	1.000.000	
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	1.033.883	882.605

1.- **Cajas:** Registra el valor del fondo asignado para pagos menores, éste fondo permite facilitar la operatividad de TCONTROL S.A..

2.- **Bancos:** Corresponde al saldo de las cuentas bancarias que mantiene la empresa en las diversas instituciones financieras, al cierre del ejercicio 2013 los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados.

NOTA D.- CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Cientes	944.876	326.187
Empleados	27.369	19.258
Terceros	106.635	31.635
Anticipos Proveedores	400.000	
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	1.478.880	377.080

Cientes - El valor de esta cuenta representa los créditos concedidos a clientes, es reconocida y registrada al monto original de la factura, menos una provisión de cuentas de dudoso cobro, la misma que es realizada cuando la recuperación del monto total no es probable.

Empleados- Corresponde a los préstamos concedidos al personal de la empresa y que se descuenta a través de roles mensualmente.

Terceros y Proveedores.- Se refieren a los anticipos a proveedores y a cuentas pendientes de cobro con terceros.

NOTA E.- GASTOS ANTICIPADOS

Esta cuenta registra el pago del impuesto al valor agregado en la compra de bienes y servicios, incluye también el valor de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta. Un detalle de esta cuenta es el siguiente:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Anticipo Impuesto a la Renta		
C. Retenciones en la Fuente Clientes	46.413	
IVA compras bienes y servicios	62.187	148.858
C.Retenciones Iva Bienes y servicios	18.575	6.356
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	127.176	155.214

NOTA F - INVENTARIOS

Refleja el inventario que la Compañía utiliza tanto para producir, como para comercializar durante el curso legal del negocio y su saldo se compone por los siguientes valores:

INVENTARIOS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Inventario de Materia Prima	302.436	131.323
Inventario de Producto Terminado	45.138	693.298
(-)Provisión Inventario por Valor Neto de	-16.666	-16.666
(-) Provisión por deterioro Inventario	-2.511	-2.511
(-) Descuento en Compras		-63.429
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	328.396	742.014

NOTA G.- ACTIVO FIJO

La composición del saldo de los activos fijos y su movimiento en el ejercicio auditado es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Terrenos	58.084	58.084
Edificios	426.567	426.567
Muebles y enseres	19.022	17.910
Maquinaria y Equipos	211.578	200.520
Equipos de Computación	21.137	16.950
Vehículos	94.629	80.353
	831.019	800.384
- Depreciación Acumulada	312.441	248.698
Total Neto Activo Fijo	518.578	551.687
Movimiento anual		
Saldo al inicio del año	551.687	598.280
Bajas	0	0
Retiros	0	0
Adiciones	30.635	0
Depreciación del año	-63.743	-46.593
Saldo al final del año	518.578	551.687

NOTA H.- PASIVOS CORRIENTES

Registra el valor de las obligaciones contraídas por TCONTROL S.A. y que deberán ser cancelados en el ejercicio económico 2013, el saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Proveedores	784.331	572.516
Anticipo clientes varios	506.018	533.109
Varios		-134.165
Sobregiros Bancarios	14.631	
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	1.304.980	971.460

NOTA I.- OBLIGACIONES CON EL IESS E IMPUESTOS.

El valor de las obligaciones contraídas con el IESS y con la Administración Tributaria refleja el saldo de las cuentas al finalizar el año 2013 y se compone por los siguientes rubros:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
IVA	64.944	25.342
Retenciones en la Fuente (1,8, 25%,	11.231	4.893
Retenciones del iva	126	
Impuesto Diferido		
Impuesto a la Renta (valor anual)	107.204	39.124
Fondos de Reserva	246	
Aportes Patronales a Pagar	6.413	6.093
Préstamos IESS	697	413
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	190.862	75.864

Obligaciones con la Administración Tributaria: Esta cuenta registra los siguientes valores por cancelar a la Administración Tributaria, en concepto de impuestos cobrados en ventas y retenidos a los proveedores.

Obligaciones con el IESS: Esta cuenta registra los siguientes valores por cancelar a la Seguridad Social, en concepto de Aportes Personal y patronal, Fondos de Reserva así como Préstamos por Pagar.

NOTA J.- OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS.

Las obligaciones contraídas con los empleados reflejan los saldos pendientes de pago al finalizar el año 2013 y que se cancelan en los plazos definidos por la ley y se detallan a continuación:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Remuneraciones por Pagar		
Decimo Tercer Sueldo a Pagar	1.610	2.215
Decimo Cuarto Sueldo a Pagar	5.487	5.010
Imprevistos por pagar		
Vacaciones por pagar	782	2.697
Movilidad y viaticos por pagar		
Participación empleados por pagar	73.312	65.589
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	81.192	75.511

Sueldos.- Constituyen los pagos pendientes al personal de la empresa, así como también los honorarios y las movilizaciones.

Obligaciones sociales.- Son obligaciones con terceros referente a las provisiones sociales por concepto de décimo tercero y cuarto sueldos, vacaciones y utilidades por pagar. Incluye también comisiones, honorarios y liquidaciones por pagar a empleados y profesionales.

NOTA K. OTROS PASIVOS CORRIENTES.

El valor de la cuenta de otros pasivos corrientes refleja el saldo de las cuentas al finalizar el año 2013 y se compone por los siguientes rubros

OTROS PASIVOS CORRIENTES	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Oleas Paul	21.495	7.582
Vasconez Wilson Ing.	39.911	39.911
Chamorro Guillermo		5.493
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	61.406	52.986

NOTA L. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO.

Esta cuenta registra el saldo por impuestos e ingresos diferidos así como las provisiones por Jubilación patronal y desahucio. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 es como sigue:

CUENTAS	SALDO	
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Otras cuentas por pagar		
Vasconez Wilson Ing.	87.239	90.739
Pasivos por impuestos diferidos	19.320	19.320
Ingresos por impuestos diferidos	5.519	5.519
Jubilación Patronal	45.036	34.877
Provisión Deshaucio	12.829	17.566
	0	169.943
		168.021

NOTA M.- CAPITAL SOCIAL

Un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

CUENTAS	SALDO	
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Capital Pagado		
Ing. Jarrin Jhonny	15.080	15.080
Ing. Vasconez Wilson	135.720	135.720
Aportes Futura Capitalización	99.200	99.200
Reserva Legal	54.940	54.940
Reserva Facultativa	37.700	37.700
Superav. Reval PP&E	290.533	290.532
Perdidas y ganancias en el ORI por Estudio	537	
Resultado por Aplicación NIFFS	-16.644	-16.644
Utilidades Acumuladas	781.464	492.894
Utilidad del Ejercicio	308.231	283.564
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	1.706.761	1.392.987

NOTA N.- INGRESOS Y COSTOS DE PRODUCCION

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas y Costos de Producción es como sigue:

CUENTAS	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Ventas de Materia Prima	921.139	1.791
Ventas de Producción	2.973.787	4.111.304
Venta de Servicio	183.707	
Venta Anticipo Contrato o Factura	634.745	
(-) Devolución en Ventas	-51.369	
(-) Descuentos ventas	-174.132	
	4.487.877	4.113.095
Costo de Ventas	3.019.816	2.816.577
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	1.468.060	1.296.518

Representación Costo de Ventas	67%	68%
---------------------------------------	------------	------------

NOTA O.- CONCILIACION TRIBUTARIA

Al 31 de Diciembre las provisiones para pago de participación de los trabajadores en las utilidades, impuesto a la renta y reserva legal se calcularon de la siguiente manera:

CONCILIACION TRIBUTARIA	SALDO	SALDO
	al 31/12/2013	al 31/12/2012
	*** en dólares ***	
Utilidad contable	488.748	437.261
(-) 15% Participación Laboral	73.312	65.589
Sub total	415.435	371.672
(+) Gastos no Deducibles	78.338	17.883
(-) Deducción por pago a trabajadores con di	6.480	6.480
Utilidad Gravable	487.293	383.075
Utilidad a Reinvertir	0	0
Impuesto Causado	107.204	88.107
Utilidad antes de Reservas	308.231	283.564
5% Reserva Legal		
Total al 31 de diciembre de 2013 - 2012	308.231	283.564

Los mismos que deben ser contabilizados en los estados de situación financiera.

NOTA P – CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La normativa vigente en el Ecuador para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US \$ 3,000,000, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas que en su conjunto es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada. De igual manera deben presentar, este mismo anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US \$ 1,000.000 a US \$ 3,000,000 y cuya proporción del total de operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondiente del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%. Aquellos contribuyentes que hayan realizado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US \$ 5,000,000 deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables,

No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y

No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos renovables.

NOTA Q.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

TCONTROL S.A. . Ha cumplido con todas las obligaciones tributarias, como son el pago del Impuesto al Valor Agregado; Retenciones en la Fuente y anexos transaccionales.

NOTA R - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos 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 que no se hayan reportado.

Ing. Wilson Vásconez
Gerente General

Lcdo. Marco Sosa
Contador