

## **SKYCHEM S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2013

### **CONTENIDO**

Estados de Situación Financiera Clasificado

Estados de Resultados Integrales

Conciliación Patrimonial

Estado de Evolución Patrimonial

Estados de Flujos de Efectivo Método Directo

Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros

**1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 – 2013**

SKYCHEM S.A.				
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2013				
CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1	ACTIVO		83,342.49	118,415.40
1.1	ACTIVO CORRIENTE		83,342.49	118,415.40
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	10	4,575.96	1,336.99
1.1.01.01	CAJA GENERAL		115.20	-
1.1.01.01.01	Caja General		115.20	-
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		4,460.76	1,336.99
1.1.01.03.01	Banco Produbanco Matriz		4,460.76	1,336.99
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	11	71,921.45	108,899.66
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		71,921.45	108,899.66
1.1.03.01.01	nn		71,921.45	108,899.66
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		6,666.28	7,959.71
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones		6,666.28	7,959.71
2	PASIVO		(66,225.16)	(101,150.84)
2.1	PASIVO CORRIENTE		(66,225.16)	(101,150.84)
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	(65,013.88)	(100,222.43)
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS		(1,320.80)	(1,418.08)
2.1.01.01.01	NN		(1,320.80)	(1,418.08)
2.1.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADOS		(63,693.08)	(98,804.35)
2.1.01.03.01	NN		(63,693.08)	(98,804.35)
2.1.05	OBLIGACIONES	13	(1,211.28)	(928.41)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(776.68)	(928.41)
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros		(40.60)	(47.16)
2.1.05.01.12	IVA por Pagar		(611.76)	(760.29)
2.1.05.01.13	Retenciones en la fuente por Pagar de Iva		(124.32)	(120.96)
2.1.05.03	CON EL IESS		(434.60)	-
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar		(434.60)	-
3	PATRIMONIO		(17,117.33)	(17,264.56)
3.1	CAPITAL SOCIAL		(24,204.90)	(24,204.90)
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	14	(1,265.00)	(1,265.00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(2,000.00)	(2,000.00)
3.1.01.01.01	Socio		(2,000.00)	(2,000.00)
3.1.01.03	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO NO PAGADO		735.00	735.00
3.1.01.03.01	Socio		735.00	735.00
3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	15	(22,939.90)	(22,939.90)
3.1.02.01	APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS		(22,939.90)	(22,939.90)
3.1.02.01.01	Aporte Futura Capitalización		(22,939.90)	(22,939.90)
3.3	RESULTADOS		7,087.57	6,940.34
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	16	7,415.99	7,201.04
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		7,415.99	7,201.04
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio		(30,108.97)	(30,323.92)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio		37,524.96	37,524.96
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	17	(328.42)	(260.70)
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(328.42)	(260.70)
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio		(328.42)	(260.70)
	<b>TOTAL PASIVO + TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>(83,342.49)</b>	<b>(118,415.40)</b>

**2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 - 2013**

SKYCHEM S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 - 2013				
CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
4	INGRESOS		(287,256.05)	(383,233.68)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	<b>18</b>	(287,256.05)	(383,233.68)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(269,127.45)	(367,438.93)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12		(269,127.45)	(367,438.93)
4.1.01.01.01	Ventas		(269,127.45)	(367,438.93)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0		(18,128.60)	(15,794.75)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 0		(18,128.60)	(15,794.75)
4.1.01.01.01	Ventas		(18,128.60)	(15,794.75)
5	COSTOS Y GASTOS		286,927.63	382,972.98
5.1.	COSTOS DE VENTAS	<b>19</b>	228,758.33	315,323.10
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES		228,758.33	315,323.10
5.1.01.01	nn		228,758.33	315,323.10
5.1.01.01.01	nn		228,758.33	315,323.10
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	<b>20</b>	30,577.56	30,722.94
5.3.01	REMUNERACIONES		27,364.88	29,098.91
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA	.	23,776.20	25,408.69
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios UIO		21,450.20	22,334.69
5.3.01.01.07	Bonificacion por Responsabilidad UIO		2,326.00	3,074.00
5.3.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL		3,588.68	3,690.22
5.3.01.03.01	Aportes Patronal		3,588.68	3,690.22
5.3.07	MOVILIZACION		3,128.07	1,543.07
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL		3,128.07	1,543.07
5.3.07.01.01	Combustible y Lubricantes		1,378.07	1,543.07
5.3.07.01.05	Transporte y Movilización Personal		1,750.00	-
5.3.13	SUMINISTROS		84.61	80.96
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		84.61	80.96
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales		84.61	80.96
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	<b>21</b>	27,591.74	36,926.94
5.4.03	SERVICIOS		21,019.23	28,686.09
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS		21,019.23	28,686.09
5.4.03.05.01	Agua		850.27	1,313.97
5.4.03.05.03	Otros Servicios		20,168.96	27,372.12
5.4.11	GESTION		-	3,484.40
5.4.11.01	ATENCIONES SOCIALES		-	3,484.40
5.4.11.01.07	Gastos de Gestión (Terceros)		-	3,484.40
5.4.13	SUMINISTROS		6,505.00	786.80
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES		6,505.00	786.80
5.4.13.01.02	Otros Bienes		6,505.00	786.80
5.4.15	IMPUESTOS		67.51	968.55
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES		67.51	968.55
5.4.15.01.09	Otros Impuestos y Contribuciones}		67.51	968.55
5.4.21	GASTOS DE VIAJE		-	3,001.10
5.4.21.01	GASTOS DE VIAJE		-	3,001.10
5.4.21.01.01	Gastos de Viajes al Exterios		-	3,001.10
	<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>(328.42)</b>	<b>(260.70)</b>
	<b>15% TRABAJADORES</b>		-	-
	<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		-	-
	<b>UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO NETA</b>		<b>(328.42)</b>	<b>(260.70)</b>

**3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE 2013**

	<b>AÑO 2013</b>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
<b>Clases de cobros</b>	
Cobranza a clientes	346,255.47
Otros cobros de operación	-
<b>Clases de pagos</b>	
Pago a proveedores	(280,114.55)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(29,533.51)
Pago de tributos	(1,181.94)
Pago por servicios	(28,686.09)
Pago de intereses	-
Otros pagos de operación	(9,864.88)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(3,125.50)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>	
Prestamos otorgados	-
Compra de activos fijos	-
Anticipos a terceros	-
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>-</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>	
Pago prestamos	-
Ingresos por prestamos	-
Dividendos pagados	-
Otros	(113.47)
<b>Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>(113.47)</b>
<b>AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	<b>(3,238.97)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO</b>	<b>4,575.96</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<b>1,336.99</b>



**SKYCHEM S.A.**  
**EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES**  
**DE OPERACIÓN**

<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>260.70</b>
<b>Ajustes a la utilidad neta:</b>	<b>(434.60)</b>
Depreciación	-
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-
Por provisiones	-
Por beneficios empleados	(434.60)
Por impuestos diferidos	-
Impuesto a la renta	-
Otros	-
<b>Disminución (aumento) en activos:</b>	<b>(38,311.88)</b>
Cuentas por cobrar comerciales	(36,978.21)
Otras cuenta por cobrar	-
Compra Inventarios	-
Gastos pagados por anticipado	-
Otros activos	(1,333.67)
<b>Aumento (disminución) en pasivos:</b>	<b>35,360.28</b>
Cuentas por pagar comerciales	35,208.55
Otras cuentas por pagar	-
Anticipos clientes	-
Otras pasivos	151.73
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>(3,125.50)</b>

**SKYCHEM S.A.**  
**Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros**  
**(Expresadas en dólares)**

**4. ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**

En cumplimiento del párrafo 6.1 la entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio que revela el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

SKYCHEM S.A. ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013														
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO	
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO
EN CIFRAS COMPLETAS US\$														
<b>SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2013</b>	1,265.00	22,939.90							30,437.39	(37,524.96)				17,117.33
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>														
Aumento (disminución) de capital social														
Aportes para futuras capitalizaciones														-
Prima por emisión primaria de acciones														-
Dividendos														-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales														-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)									(113.47)			260.70		147.23
Otros cambios (detallar)														-
Participación trabajadores														-
Impuesto a la renta														-
Salario Digno														-
														-
<b>SALDO FINAL DEL PERIODO 31/12/2013</b>	1,265.00	22,939.90	-	-	-	-	-	-	30,323.92	(37,524.96)	-	260.70	-	17,264.56

## 5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA

**Nombre de la entidad:**

SKYCHEM S.A.

**RUC de la entidad:**

1791737873001

**Domicilio de la entidad**

Eucaliptos E10-60 y Av. Eloy Alfaro

**Objeto Social:**

Asesoría técnica y comercialización de productos químicos para la industria en general.

**Forma legal de la entidad**

Sociedad Anónima

**País de incorporación**

Ecuador

**Fecha Constitución:**

2000-08-22

**Capital Social:**

Capital suscrito: \$ 2,000.00

Valor por acción: \$ 20.00

**Administradores Actuales:**

**Presidente:** Flor Montes Richard Herbert

Fecha De Nombramiento: 2011-12-12

Fecha Registro Mercantil: 2012-02-16

N° Registro Mercantil 1947

**Gerente General:** Flor Gordon Ricardo Marcelo

Fecha De Nombramiento: 2011-12-12

Fecha Registro Mercantil: 2012-02-16

N° Registro Mercantil 1946

## 6. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros. A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables.

Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

### **6.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros. Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

### **6.2 Responsabilidad y estimaciones de la administración**

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB). Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

### **6.3 Nuevas normas e interpretaciones emitidas no vigentes**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES, en el que publicará un proyecto de norma cada tres años aproximadamente. De acuerdo a la emisión de nuevas normas o modificaciones, la entidad velará por su oportuna aplicación.

### **6.4 Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **6.5 Segmentos operacionales.**

La sociedad opera con un segmento único.

### **6.6 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **7. CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)**

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que resuelve Expedir el “Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías”, que el Artículo TERCERO dispone: está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Con estos antecedentes la compañía, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC- a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES), con el período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012 como se presenta en las presentes notas, en concordancia con lo estipulado en el Artículo citado anteriormente.

### **7.1 Información Comparativa**

Tomando en cuenta lo que requiere que la entidad revele el párrafo 3.14, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

## **8. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS**

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requirió que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos en la aplicación de políticas de contabilidad aprobadas por la administración de la compañía, dichas estimaciones y juicios cumplen lo que requiere el párrafo 10.4 para la obtención de los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua y conforme a los requerimientos de la *Sección 10* de la norma. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

## **9. POLÍTICAS CONTABLES EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).**

### **9.1. Operaciones**

La Actividad principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de productos químicos industriales: anilina, tinta de impresión, aceites esenciales, gases industriales (oxígeno), pegamento químico, colorantes, resina sintética, metanol, parafina, aromatizantes y potenciadores del sabor, soda cáustica, sal industrial, ácidos y sulfuros, derivados de almidón, etcétera.

### **9.2 Políticas Contables significativas**

Hasta el 31 de diciembre del 2013, las políticas contables de la compañía mantiene las mismas aplicadas en el año de transición (2011) y al ejercicio que se presenta en el desarrollo de dichas políticas contables que generaron los ajustes en el año de transición según lo indica la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la administración que ejerza su juicio para dar continuidad o aplicar cambios en el proceso de aplicar políticas contables como son:

- Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la presentación de la información financiera después de la transición a las NIIF para PYMES.

### **9.3 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

### **9.4 Bases de preparación**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### **9.5 Efectivo y equivalente al efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos locales sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

### **9.6 Cuentas y Documentos por Cobrar**

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales. Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

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

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

## **9.8 Impuestos**

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

### **9.9.1 Impuesto corriente**

El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **9.9.2 Impuestos diferidos**

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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 revisa 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 período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013.

## **9.10 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.

### **9.10.1 Venta de bienes**

Normalmente, la compañía aplica los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias cuando el resultado de una transacción que involucre la transferencia de bienes cuyo valor pueda ser estimado con fiabilidad.

### 9.11 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.

### 9.12 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### 9.13 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

### 9.14 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.

### 9.15 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.

### 9.16 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; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 9.17 Pronunciamientos Recientes

Los siguientes pronunciamientos son efectivos para los años que terminan el 31 de diciembre de 2013 y que la compañía ha aplicado en sus estados financieros:

Norma	Estándares nuevos
NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Revelación de participaciones en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable
Norma	Estándares enmendados
NIIF 7	Revelaciones – Compensación de activos y pasivos financieros
NIC 1	Presentación de elementos de otros ingresos [otro resultado integral]
NIC 12	Impuestos Diferidos: Recuperación de activos subyacentes
NIC 19	Beneficios para empleados (2011)

## DETALLE DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

### ACTIVOS NO CORRIENTE

#### 10. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1	ACTIVO	83,342.49	118,415.40
1.1	ACTIVO CORRIENTE	83,342.49	118,415.40
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	4,575.96	1,336.99
1.1.01.01	CAJA GENERAL	115.20	-
1.1.01.01.01	Caja General	115.20	-
1.1.01.03	BANCOS LOCALES	4,460.76	1,336.99
1.1.01.03.01	Banco Produbanco Matriz	4,460.76	1,336.99

#### 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	NOTA	AÑO 2012	AÑO 2013
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	<b>11</b>	71,921.45	108,899.66
1.1.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		71,921.45	108,899.66
1.1.03.01.01	nn		71,921.45	108,899.66
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA RENTA		6,666.28	7,959.71
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Retenciones		6,666.28	7,959.71

### PASIVO

#### PASIVO CORRIENTE

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2	PASIVO	(66,225.16)	(101,150.84)
2.1	PASIVO CORRIENTE	(66,225.16)	(101,150.84)
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(65,013.88)	(100,222.43)
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELAC	(1,320.80)	(1,418.08)
2.1.01.01.01	NN	(1,320.80)	(1,418.08)
2.1.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE RELAC	(63,693.08)	(98,804.35)
2.1.01.03.01	NN	(63,693.08)	(98,804.35)

## 13. OBLIGACIONES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
2.1.05	OBLIGACIONES	(1,211.28)	(928.41)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(776.68)	(928.41)
2.1.05.01.01	Retenciones en la fuente por Terceros	(40.60)	(47.16)
2.1.05.01.12	IVA por Pagar	(611.76)	(760.29)
2.1.05.01.13	Retenciones en la fuente por Pagar de Iva	(124.32)	(120.96)
2.1.05.03	CON EL IEES	(434.60)	-
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IEES por Pagar	(434.60)	-

## PATRIMONIO

### 14. CAPITAL SOCIAL

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3	PATRIMONIO	(17,117.33)	(17,264.56)
3.1	CAPITAL SOCIAL	(24,204.90)	(24,204.90)
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	(1,265.00)	(1,265.00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(2,000.00)	(2,000.00)
3.1.01.01.01	Socio	(2,000.00)	(2,000.00)
3.1.01.03	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO NO PAGADO	735.00	735.00
3.1.01.03.01	Socio	735.00	735.00

### 15. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.1.02	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	(22,939.90)	(22,939.90)
3.1.02.01	APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS	(22,939.90)	(22,939.90)
3.1.02.01.01	Aporte Futura Capitalización	(22,939.90)	(22,939.90)

## 16. RESULTADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	7,415.99	7,201.04
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	7,415.99	7,201.04
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	(30,108.97)	(30,323.92)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio	37,524.96	37,524.96

## 17. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(328.42)	(260.70)
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(328.42)	(260.70)
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(328.42)	(260.70)

## INGRESOS

### 18. INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de bienes comercializados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
4	INGRESOS	(287,256.05)	(383,233.68)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	(287,256.05)	(383,233.68)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 12	(269,127.45)	(367,438.93)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 12	(269,127.45)	(367,438.93)
4.1.01.01.01	Ventas	(269,127.45)	(367,438.93)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0	(18,128.60)	(15,794.75)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 0	(18,128.60)	(15,794.75)
4.1.01.01.01	Ventas	(18,128.60)	(15,794.75)

## COSTOS Y GASTOS

### 19.COSTO DE VENTAS

Los costos de ventas para comercializar sus productos en los que incurrió la compañía fueron:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
5	COSTOS Y GASTOS	286,927.63	382,972.98
5.1.	COSTOS DE VENTAS	228,758.33	315,323.10
5.1.01	COSTOS DE VENTAS LOCALES	228,758.33	315,323.10
5.1.01.01	nn	228,758.33	315,323.10
5.1.01.01.01	nn	228,758.33	315,323.10

## 20. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

Los gastos en los que incurrió la compañía para comercializar sus productos fueron:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	30,577.56	30,722.94
5.3.01	REMUNERACIONES	27,364.88	29,098.91
5.3.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA	23,776.20	25,408.69
5.3.01.01.01	Sueldos y Salarios UIO	21,450.20	22,334.69
5.3.01.01.07	Bonificacion por Responsabilidad UIO	2,326.00	3,074.00
5.3.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	3,588.68	3,690.22
5.3.01.03.01	Aportes Patronal	3,588.68	3,690.22
5.3.07	MOVILIZACION	3,128.07	1,543.07
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL	3,128.07	1,543.07
5.3.07.01.01	Combustible y Lubricantes	1,378.07	1,543.07
5.3.07.01.05	Transporte y Movilización Personal	1,750.00	-
5.3.13	SUMINISTROS	84.61	80.96
5.3.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	84.61	80.96
5.3.13.01.01	Suministros y Materiales	84.61	80.96

## 21. GASTOS DE ADMINISTRACION:

Los gastos del área administrativa se muestran desglosados a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	27,591.74	36,926.94
5.4.03	SERVICIOS	21,019.23	28,686.09
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS	21,019.23	28,686.09
5.4.03.05.01	Agua	850.27	1,313.97
5.4.03.05.03	Otros Servicios	20,168.96	27,372.12
5.4.11	GESTION	-	3,484.40
5.4.11.01	ATENCIONES SOCIALES	-	3,484.40
5.4.11.01.07	Gastos de Gestión (Terceros)	-	3,484.40
5.4.13	SUMINISTROS	6,505.00	786.80
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	6,505.00	786.80
5.4.13.01.02	Otros Bienes	6,505.00	786.80
5.4.15	IMPUESTOS	67.51	968.55
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES	67.51	968.55
5.4.15.01.09	Otros Impuestos y Contribuciones}	67.51	968.55
5.4.21	GASTOS DE VIAJE	-	3,001.10
5.4.21.01	GASTOS DE VIAJE	-	3,001.10
5.4.21.01.01	Gastos de Viajes al Exterios	-	3,001.10

## 22. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

**23. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2013 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2014), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.

---