



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 099-5887750 Fax: (02) 2814881, P.O.BOX 17-71-1134. QUITO - ECUADOR

## TECHNOLOGY ASSISTANCE ASSISTECH CIA LTDA.

Notas a los estados financieros por los años terminados al 31-dic-2013 y 2014, expresados en USD dólares.

### 1.- IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.

La empresa está constituida en la República del Ecuador desde enero de 2002, consta en el registro mercantil del Cantón Quito; su objeto social es la producción, comercialización, exportación e importación de bienes y servicios, provenientes del sector industrial, en la rama textil, agropecuaria, minera, turística, metalmeccánica y alimenticia; así como la asistencia técnica en la elaboración, evaluación e implementación de proyectos y/o procesos industriales, en las ramas citadas y de carácter comercial.

Para el cumplimiento de su objeto social, podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas, relacionadas con el objeto social.

El domicilio principal es el Distrito Metropolitano de Quito, pudiendo establecer agencias o sucursales en el Ecuador o fuera de él, previa resolución de la junta general de Socios adoptada con sujeción a la ley y los estatutos. Sus actos societarios y contables se rigen por disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y los aspectos tributarios por el Servicio de Rentas Internas.

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2013, la compañía tuvo un promedio de 15 empleados y del 2014 fue de 18 empleados; las remuneraciones pagadas fueron:

	2013	2014
Sueldos imponibles	USD 84,979.24	131,097.12
Comisiones y otros ingresos gravados	106,863.67	146,516.17
Beneficios sociales anuales	11,524.99	16,329.00
Fondos de Reserva	73,185.39	39,590.28

### 2.- DESCRIPCIÓN DE PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

De acuerdo a las Normas NIIF, las pequeñas y medianas empresas son las que:

- (a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- (b) Que no publican estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos.

### 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRINCIPIOS CONTABLES

A continuación se resumen los más importantes principios y/o prácticas contables seguidas por la empresa, en la preparación de sus estados financieros en base a acumulación, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y los principios contables de aceptación general establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs (02) 2416387 - 099-5882250 Fax (02) 2814081. P.O.BOX 17-21-1134. QUITO - ECUADOR

Tal como lo requiere la norma internacional de información financiera 1: primera adopción (NIIF 1), estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2014.

- 3.1 Bases de Presentación.- Los presentes estados financieros anuales de la compañía han sido preparados conforme a NIIF, emitidas por el IASB, las cuales han sido adoptadas en el Ecuador y según la Gerencia declara que representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas en las normas internacionales.

La preparación de los estados financieros conforme a NIIF, requiere el uso de ciertas estimaciones contables, también exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

### 3.2 **Marco legal del proceso de adopción NIIF**

#### **Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" Pronunciamientos contables y regulatorio en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las mismas que han sido adoptadas en el Ecuador, para lo cual la Gerencia de la Compañía estima que la aplicación de las emiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones, no tendrán impacto significativo en los estados financieros.

#### **Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros son expresados en dólares americanos (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

#### **Autorización de publicación los estados financieros**

El máximo órgano de autorización de emisión de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por la junta general de Socios de la empresa; siendo el representante legal, debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general, para que autorice la publicación y presentación a los organismos superiores de control.



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - (09) 5807250 Fax: (02) 2814081, P.O. BOX 57-21-1134, QUITO - ECUADOR

### **Uniformidad en la presentación**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

### **Comprensibilidad**

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.

### **Relevancia**

Debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios, por el efecto de la influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

### **Materialidad (Importancia Relativa) y agrupación de datos**

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, el estado situación general y, el estado de resultados integral en función de la naturaleza de los costos y gastos; considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

### **Fiabilidad**

La información es fiable, cuando está libre de error significativo y sesgo y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUCQUES Telfs: (02) 2416387 - 099-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

### **Esencia sobre la forma**

Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

### **Prudencia**

Es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. Sin embargo, el ejercicio de la prudencia no permite la infravaloración deliberada de activos o ingresos, o la sobrevaloración deliberada de pasivos o gastos. En síntesis, la prudencia no permite el sesgo.

### **Integridad**

La información en los estados financieros es completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

### **Comparabilidad**

Para que los usuarios puedan comparar los estados financieros de una empresa a lo largo del tiempo, e identificar las tendencias de su situación financiera y rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de empresas diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la empresa, a través del tiempo para esa empresa y también de una forma uniforme entre empresas. Además, los usuarios deben estar informados de las políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio habido en dichas políticas y de los efectos de estos cambios.

### **Oportunidad**

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.



### **Equilibrio entre costo y beneficio**

Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla, la evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

### **Situación financiera**

Es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

- (a) Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de sucesos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- (b) Un pasivo es una obligación presente de la empresa, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- (c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos.  
Es posible que algunas partidas que cumplen la definición de activo o pasivo no se reconozcan como activos o como pasivos en el estado de situación financiera porque no satisfacen el criterio de reconocimiento.

## **4.- BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describe las principales bases contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

### **4.1- Bases de Presentación de conjunto completo de estados financieros**

Los estados financieros adjuntos se han preparado de acuerdo con las NIIF, adoptadas por la Superintendencia de Compañías; se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico. La preparación de estos estados financieros está conforme a NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables; también exige que la Gerencia 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 y formulados por la empresa:



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA Nº 592 Y LOS DUQUES Telfs (02) 2446381 - 099-5887258 Fax: (02) 2814063. P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

### **Período Contable**

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y el Estado de Resultado del periodo y otro resultado Integral, de Cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

## **5.- PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN SIGNIFICATIVOS**

### **5.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

### **5.2. Activos Financieros**

#### **Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Otras cuentas por cobrar relacionadas, d) Otras cuentas por cobrar, f) 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.

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. 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. 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 y es parte de la política de crédito.



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DUQUES Tels: (02) 2416387 - 099-5887250 Fax: (02) 2814081. P.O. BOX 17-21-1131, QUITO - ECUADOR

### **Provisión por cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### **5.3 Inventarios**

Los inventarios de suministros para la producción y venta, se registran inicialmente al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado, se mantiene valorado al método promedio y para la determinación del inventario final, al costo el menor. El valor neto de realización representa el precio de venta estimado para los inventarios menos todos los costos estimados de finalización y los costos necesarios para efectuar la venta.

Las importaciones se encuentran valorizadas mediante identificaciones específicas, incluyendo costos según factura, más gastos de importación

### **5.4 Propiedad y equipo**

La Propiedad y equipo se encuentran registrados a su costo de adquisición en dólares USA, menos la depreciación y pérdidas por deterioro.

La depreciación es calculada sobre valores dolarizados siguiendo el método de línea recta sobre el costo de los activos menos el valor residual, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, que oscila entre 3 y 10 años, de acuerdo al siguiente detalle:

<b>Denominación</b>	<b>Años</b>
Instalaciones	20.0
Equipos de computación	3.3
Vehículos	5.0
Muebles y equipo de oficina	10.0

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, reducirían el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustarían 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.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA Nº 612 Y LOS DUQUES Telfa: (02) 2416387 - 089-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1834, QUITO - ECUADOR

Como parte del examen efectuado, los auditores independientes revisaron en términos generales la aplicación de los procedimientos de depreciación, en sus aspectos significativos.

#### 5.5 MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y MEJORAS

Los gastos de mantenimiento y reparaciones que no representan ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a resultados del año en que se incurren.

#### 5.6 PÉRDIDAS POR DETERIOROS DE VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor; si existiesen tales indicios, 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 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 de PPE. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo.

#### 5.7 PARTICIPACIÓN DEL PERSONAL

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, de existir utilidades, la compañía reparte a su personal una participación del 15% sobre las utilidades antes del impuesto sobre la renta.

#### 5.8 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

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.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUCUES Telfs (02) 2416387 - 099-5887250 Fax: (02) 2814881, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

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, sin embargo, es política de la Gerencia no registrar los resultados de las conciliaciones tributarias.

El impuesto diferido se calcula y provisiona en su totalidad por el método del pasivo, 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 SRT.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia 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 y de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 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.

Por el ejercicio 2014, la empresa registra el impuesto a la renta corriente y compensa con el valor de anticipos y retenciones de renta por cobrar.

#### 5.9 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Se refieren las 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. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 45 días, lo que está en línea con la práctica de mercado. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telf: (02) 2416387 - 099-5667250 Fax: (02) 2814881, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

#### 5.10 FONDO DE RESERVA

De conformidad con disposiciones legales vigentes la compañía está efectuando aportaciones al IESS, institución que ha asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el código de trabajo por concepto de fondos de reserva y pensiones de jubilación. De acuerdo a las reformas laborales, la empresa aportó directamente al IESS, los valores del fondo de reserva hasta el periodo julio/2009, de sus empleados que tenían derecho y en forma anual; luego empezó a pagar en forma mensual, según lo descrito en la mencionada reforma.

#### 5.11 BENEFICIOS A 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.

La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

De acuerdo con las disposiciones del código de trabajo, se establece que los trabajadores y empleados tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores siempre y cuando hayan completado por lo menos 25 años de trabajo continuo o ininterrumpido: la compañía al 31 de diciembre/2014, tiene provisionado los rubros de jubilación patronal por USD 9.793,59 (USD 6.645,06 al 2013) y desahucio por USD 5.591,65, (USD 3.901,65 al 2013) de acuerdo a los cálculos actuariales presentados por Logaritmo Cia Ltda.

Se estableció el valor del impuesto diferido por las diferencias temporarias originadas por el tratamiento contable de los beneficios a empleados a largo plazo según las NIIF, pero de acuerdo a las disposiciones fiscales, no se registre, ya que el Servicio de Rentas Internas no reconoce ningún ajuste de años anteriores, por lo que se ha registrado como gasto no deducible.

#### 5.12 PROVISIONES

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 099-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1131, QUITO - ECUADOR

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando un tipo antes de impuestos que refleje la valoración en el mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación.

El gasto por vacaciones se registra al gasto corriente sobre la base devengada. La décimo tercera y cuarta remuneración se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### 5.13 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.

#### 5.14 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.

#### 5.15 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.

#### 5.16 HIPÓTESIS 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.

#### 5.17 GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DUQUES Telf: (02) 2446387 - 099-5887258 Fax: (02) 2814061. P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivan del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a destacar son:

- Política de calidad: Para garantizar la calidad de los productos que la empresa vende, cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumpliendo con estándares de ética, normas de general aceptación.
- Política de ventas: Los productos comercializados, se encuentran regularizados por el mercado interno, lo cual expone a la Compañía, la reducción de sus márgenes de ganancia.
- Política Jurídica: En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación.
- Política de seguros: La empresa mantiene una política de seguros de incendio, vehículos y accidentes personales.
- Política de RRHH: La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Relaciones Laborales, motivando permanentemente al valioso elemento de Recursos Humanos, es así que el reglamento de seguridad y salud del trabajo en mayo- 2012, lo tiene aprobado.

#### 5.18 COMPENSACION DE TRANSACCIONES Y SALDOS

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los estados financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

#### 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

En esta cuenta se han registrado los valores recibidos y depositados en las cuentas bancarias de la compañía, sin restricciones, su saldo al cierre de los ejercicios registra:



CONSULAUDITORES  
J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2416387 - 099-5867250 Fax: (02) 2814063, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Cuentas corrientes	52,611.19	78,290.39
<b>Suman</b>	<u>52,611.19</u>	<u>78,290.39</u>

**7.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES:**

En las cuentas por cobrar, se incluyen valores adeudados a la compañía por las ventas de los productos al siguiente detalle:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Consorcio Prisma	146,445.17	0.00
MACROPARTES	67,478.36	81,295.55
TECNOFLUIDO S.A.	58,310.19	89,115.10
CONSORCIO TUNGURACUA	0.00	90,693.80
VELTEK CIA LTDA	151,857.11	0.00
OMNIBUSS BS Transp. S.A.	0.00	96,095.39
Provisión Ctas Incobrables	0.00	13,546.62
Cuentas Ventas Directas	103,000.01	7,461.77
<b>Suman</b>	<u>527,090.84</u>	<u>361,114.99</u>

La compañía ha provisionado el 1% de acuerdo a LRTI para riesgos de incobrabilidad sobre créditos concedidos y no cobrados.

Anualmente la Gerencia realiza un análisis de las cuentas por cobrar a clientes con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

**8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

En este rubro se incluyen las siguientes partidas:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Préstamos empleados	16,152.53	5,107.33
Anticipos contratista, proveedores *	106,102.31	203,000.00
Impuestos Retenidos Anticipados *1	115,867.63	251,458.43
12% IVA en Compras *2	286,259.25	78,543.61
<b>Suman</b>	<u>524,381.72</u>	<u>538,109.37</u>

\* Sobre estas otras cuentas por cobrar, se refieren a los saldos pendientes de cobro o liquidación, al cierre del periodo que se informa y que en los meses siguientes se van liquidando.

\*1 Se incluye el registro del impuesto corriente a pagar por el año 2013.

\*2 El Crédito Tributario, se refiere a los pagos efectuados a los proveedores de bienes y servicios.



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUGUES Telfs. (02) 2416387 - 099-5687250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

9.- **INVENTARIOS.**- En este rubro la empresa ha registrado los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados; mantenidos como existencias al cierre del ejercicio, los cuales han sido registrados al método del promedio, al cierre del ejercicio han sido valorados al costo del vnr, el menor, sus saldos al cierre de cada ejercicio económico:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Productos para vender	0.00	519,768.06
Materia Prima	427,343.30	0.00
Productos en proceso *	633,424.35	282,283.15
Otros Inventarios	<u>2,730.43</u>	<u>40,951.67</u>
<b>Suma</b>	<b><u>1,063,498.08</u></b>	<b><u>843,002.88</u></b>

\* Referidos a contratos que están en construcción los cuales se entregan en el siguiente año. Ver nota 22.b

#### 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El rubro de propiedad, planta y equipo, al cierre del ejercicio en revisión, se resume:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Instalaciones Industriales	<u>28,251.23</u>	<u>28,251.23</u>
Suma parcial	<b><u>28,251.23</u></b>	<b><u>28,251.23</u></b>
Adecuaciones Loc. Arrend.	63,362.44	63,362.44
Aumentos	0.00	22,861.20
Suma parcial	<b><u>63,362.44</u></b>	<b><u>86,223.64</u></b>
Equipos de Computación	15,710.26	18,965.79
Aumentos	3,255.53	12,012.98
Suma parcial	<b><u>18,965.79</u></b>	<b><u>30,978.77</u></b>
Equipos	2,368.69	2,368.69
Aumentos	0.00	761.15
Suma parcial	<b><u>2,368.69</u></b>	<b><u>3,129.84</u></b>
Muebles y enseres	5,955.99	5,955.99
Aumentos	0.00	169.59
Suma parcial	<b><u>5,955.99</u></b>	<b><u>6,125.58</u></b>
Vehículos	145,926.96	154,677.89
Aumentos	8,750.93	42,422.87
Suma parcial	<b><u>154,677.89</u></b>	<b><u>197,100.76</u></b>
subtotal general	<b><u>273,582.03</u></b>	<b><u>351,809.82</u></b>
Depreciación Acumulada al 31/dic/	<u>-126,672.39</u>	<u>-162,384.39</u>
<b>Total activos depreciables Neto</b>	<b><u>146,909.64</u></b>	<b><u>189,425.43</u></b>

La depreciación cargada a resultados asciende a USD 40,900.62 (2013) y USD 35,712.00 (2014), de acuerdo a las tasas expresadas en la nota 5.4

**CONSULAUDITORES****J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS OLIVOS Telfs: (02) 2418387 - 099-5887250 Fax: (02) 2814081. P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

**11. PROVEEDORES POR PAGAR.-** El siguiente es un detalle de las obligaciones pendientes con los proveedores de bienes y servicios:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
SMC Cia Ltda.	393,135.42	46,708.97
VELTEK CIA LTDA	113,470.00	203,588.53
Ascuradora del Sur S.A.	12,636.38	0.00
SCHUBERT & SALZER INC.	22,553.28	29,294.27
WATSON McDANIEL	17,274.73	0.00
BRAY CONTROLS	0.00	746,942.30
SINGER VALUE	0.00	290,545.61
AMERICAN MARCH PUMPS	0.00	364,157.07
Varios Proveedores	<u>103,589.25</u>	<u>75,247.70</u>
Suman	<u><b>662,659.06</b></u>	<u><b>1,756,484.45</b></u>

La Gerencia presenta un análisis de las obligaciones y sus fechas probables de pago, los cuales no contemplan ningún interés.

**12.- PROVISIONES, IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES SOCIALES POR PAGAR**

Este rubro se resume como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Aportes Patronales IESS	2,641.17	6,202.92
Préstamo Quirog/hipot. IESS	513.32	808.34
Fondos de Reserva	546.68	380.70
BSA (Décimo Tercer Sueldo)	857.03	2,849.85
BSA (Décimo Cuarto Sueldo)	1,549.97	2,296.67
Multas	179.48	233.90
Retención 1% + 2% +8%	15,293.73	4,301.92
Prov. Particip. Trabajadores	0.00	7,448.25
Prov. Jubilación Patronal	6,645.06	9,793.59
Prov. Desahucio	<u>3,901.85</u>	<u>5,581.65</u>
<b>Total General</b>	<u><b>32,128.09</b></u>	<u><b>39,897.79</b></u>

**13.- ANTICIPOS DE CLIENTES.-** El siguiente es un detalle de los anticipos recibidos de los clientes, por los contratos pendientes de entregar, al cierre del ejercicio:

	<u>2013</u>	<u>notas</u>
CELEC EP	576,521.63	22.b 6, 7
Consorcio Tungurahua	248,261.00	22.b 3, 4
Consorcio Prisma Calderón	16,400.48	
Bomba EMAPA	25,109.40	22.b 2
CHOVA DEL ECUADOR	50,000.00	
Bombas CASPICAST	87,003.41	22.b 1
Equipamiento Hospital	<u>50,000.00</u>	
<b>Total General</b>	<u><b>1,053,295.92</b></u>	



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS OLIVOS Tels: (02) 2416387 - 099-5887259 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-29-1134, QUITO - ECUADOR

**14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR.-** Consiste básicamente obligaciones con Socios, los cuales no generan ningún tipo de interés ni tienen fecha de vencimiento, el siguiente es un detalle de las obligaciones pendientes:

	<u>2013</u>	<u>2014</u>
Alberto Salguero	411,122.66	47,303.15
Gabriel Tufiño	19,575.81	3,948.49
Varias Cuentas por Pagar	<u>3,231.00</u>	<u>6,778.12</u>
Suman	<u><u>433,929.17</u></u>	<u><u>58,029.76</u></u>

**15.- CAPITAL SOCIAL**

El capital social de TECHNOLOGY ASSISTANCE ASSISTECH CIA LTDA., al cierre del ejercicio económico 2014, es de USD 400,00, dividido en 400 participaciones nominativas de USD 1,00 cada una.

**16.- RESERVA LEGAL**

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, un porcentaje no menor del 5% de las utilidades anuales debe ser apropiado para una reserva legal hasta que el monto de ésta, llegue por lo menos al 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para la distribución de dividendos en efectivo a los Accionistas, pudiendo capitalizarse en su totalidad.

**17.- APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Representan valores aportados por los socios en función de aumentar el capital social de la empresa, desde el año anterior no ha tenido movimiento.

**18.- RESULTADOS ADOPCION NIIF'S**

Se refieren a los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieron; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los Resultados.



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DUQUES Tello: (02) 2416387 - 099-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

## 19.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

A la fecha del presente informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de la Administración Tributaria los ejercicios económicos desde 2010 hasta 2014, inclusive.

## 20.- NORMAS SOBRE LA PROPIEDAD INTELECTUAL Y DERECHOS DE AUTOR

Dando cumplimiento a lo dispuesto en la resolución N° 04.Q.I.J.001 publicada en el R.O. N° 289 del 30 de marzo del 2004, la Administración de la empresa ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor en el desarrollo de sus diversas actividades.

## 21.- TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

La NFC 24, (9,a), define la relación cuando ejerce control, ejerce influencia significativa o es miembro del personal clave de la Gerencia de la entidad que informa o que la entidad está controlada por una persona identificada (9,b, vi).

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada. Con independencia de que se cargue o no un precio; también incluye a las transacciones con familiares cercanos de los que se podría esperar influencia, siendo los hijos de esa persona, cónyuge, dependientes o persona con análoga relación de afectividad.

TRANSACCIONES CON SOCIOS	2013	2014
GERENTE		
Sueldos nominal y beneficios	41,700	10,000
Comisiones por gestión	50,036	48,834
PRESIDENTE		
Sueldos nominal y beneficios	45,110	10,000
Honorarios por gestión	50,523	52,467

## TRANSACCIONES CON EMPRESAS RELACIONADAS

	2013		2014	
	COMPRAS	VENTAS	COMPRAS	VENTAS
TECNOFLUIDO	5,653	300,830	6,883	493,544



CONSULAUDITORES

J. PATRICIO LINCANGO

CALIFORNIA Nº 512 Y LOS DIQUES Telfs: (02) 2416387 - 099-5987258 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

## 22.- CONTRATOS Y COMPROMISOS

A la fecha del presente informe, se mantienen vigentes los siguientes contratos, a saber:

a) Contrato de arriendo, de un inmueble (terreno y edificaciones), de propiedad de las Sra. Juana Contreras Salinas, por el lapso de dos años, contados desde septiembre-2013:

b) Contratos de Obras:

1. SISTEMA DE PRESIÓN CONSTANTE CUADRUPLEX: firmado el 12 de agosto-2013, con la compañía MALDONADO FIALLO HNOS CIA LTDA, para el suministro de equipos de bombeo del sistema contra incendio para el hospital Docente Calderón, en la ciudad de Quito. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 100.000 mas IVA; Plazo 16 semanas contadas a partir de la recepción del anticipo.
2. PROVISIÓN DE DOS BOMBAS DE CARCAZA: firmado el 25 de agosto-2013, con la compañía CONSORCIO PRISMA, para la provisión de juego de repuestos para bombas carcaza partida en el proyecto Calderón del EMAAP-QUITO; en la ciudad de Quito. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 53.836 mas IVA; Plazo: de 10 a 12 semanas contadas a partir de la recepción del anticipo.
3. PROVISIÓN DE EQUIPOS: firmado el 31 de octubre-2013, con el CONSORCIO TUNGURAHUA, para la provisión de equipos para la construcción de "la captación y línea de conducción del agua CHIQUIHURCUAPATUG de la ciudad de Ambato", según lo detallado en el adjunto del contrato. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 735.008, términos FOB MIAMI; plazo: de 24 semanas contadas a partir de la recepción del anticipo.
4. PROVISIÓN DE EQUIPOS: firmado el 31 de octubre-2013, con el CONSORCIO TUNGURAHUA, para la provisión de equipos según detalle de oferta para la construcción de "la captación y línea de conducción del agua CHIQUIHURCUAPATUG de la ciudad de Ambato", según lo detallado en el adjunto del contrato. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 258.036, términos FOB MIAMI; plazo: de 24 semanas contadas a partir de la recepción del anticipo.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA N° 512 Y LOS DUQUES Telfs: (02) 2419387 -- 099-5887250 Fax: (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

5. PROVISIÓN DE EQUIPOS: firmado el 3 de octubre-2013, con el CONSORCIO TUNGURAHUA, para la provisión de equipos según detalle de oferta para la construcción de la captación y línea de conducción del agua CHIQUIHURCUAPATUC de la ciudad de Ambato", según lo detallado en el adjunto del contrato. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 1'223.112, en términos FOB MIAMI; plazo: de 24 semanas contadas a partir de la recepción del anticipo.
6. PROVISIÓN DE SERVICIOS: firmado el 1 de marzo-2013, contrato con CELEC EP, para el montaje, instalación y puesta en marcha de los sistemas contra incendios de las centrales de Guanapolo, Santa Rosa, Miraflores y la Propicia. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 1'821.623, mas IVA; plazo: 189 días laborables contados a partir de la entrega del anticipo correspondiente.
7. PROVISIÓN DE SERVICIOS: firmado el 7 de noviembre-2013, contrato complementario con CELEC EP, Unidad de Negocio Termopichincha, para el montaje, instalación y puesta en marcha de los sistemas contra incendios de las centrales de Guanapolo, Santa Rosa, Miraflores y la Propicia. En dicho contrato constan las cláusulas pertinentes; monto USD 146.123, sin IVA; plazo: 160 días contados a partir de la fecha de suscripción del contrato.

### **23.- REFORMAS A LEYES LABORALES**

De acuerdo a la Ley Reformatoria al Código del Trabajo, mediante la cual se regula la Actividad de Intermediación Laboral y la de Tercerización de Servicios Complementarios, la empresa no mantiene contrato alguno con empresas tercerizadoras y, de acuerdo a la Ley Reformatoria (registro oficial N° 198 del 30/enero/2006), del Código del Trabajo en cuanto al número de trabajadores discapacitados, menciona que el empleador público o privado, contratará al menos una persona con discapacidad, en labores permanentes que se consideren apropiadas en relación con sus conocimientos, condición física y aptitudes individuales, en el primer año de su vigencia, contado desde la publicación en el registro oficial. En el segundo año, la contratación será del 1% del total de los trabajadores, en el tercer año el 2%, en el cuarto año el 3%, hasta llegar al quinto año en donde será del 4% del total de trabajadores, siendo ese el porcentaje fijo que se aplicará en los sucesivos años.



CONSULAUDITORES

**J. PATRICIO LINCANGO**

CALIFORNIA Nº 532 Y LOS DUQUES Telfs. (02) 2448387 - 099-5887258 Fax. (02) 2814081, P.O.BOX 17-21-1134, QUITO - ECUADOR

#### **24.- MEMORIA DE GESTION DEL ADMINISTRADOR**

Hasta la fecha de emisión del presente informe, la memoria de gestión de la Gerencia, todavía está en proceso de elaboración.

#### **25.- EVENTOS SUBSECUENTES**

- a) Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación del presente informe (28 de Marzo de 2015), no se han producido eventos o situaciones que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros.
- b) Mediante publicación en el suplemento del registro oficial 405 de 29 de diciembre de 2014, se emitió la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención de Fraude Fiscal y de la publicación del tercer suplemento al registro oficial 407, de 31 de diciembre de 2014, se publicó mediante decreto 539 de la Presidencia de la República del Ecuador, reformas a diferentes Leyes Tributarias, las cuales entran en vigencia para su aplicación en el año 2015; donde se establecen algunos cambios de tipo productivo, económico, aduanero y tributario, que afectarán el desenvolvimiento de las personas naturales y jurídicas que realicen actividades industriales, comerciales y mercantiles.
- c) El Estado Ecuatoriano como medidas de protección a la producción nacional ha decretado medidas denominadas "sobretasa arancelaria" (de entre el 5% y 45 %), para las importaciones; lo cual afecta el número de partidas arancelarias, en la recaudación y los mecanismos de revisión de las importaciones, lo cual está ocasionando variaciones en los precios de los productos importados y que tienen la sobretasa arancelaria.

\*\*\*\*\*\\*\*\*\*\*