

**LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.**

---

**ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012  
CON INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Informe de los Auditores Independientes**

A los Accionistas de  
**LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.**

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. (Una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador) que comprenden: el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, y los correspondientes estado integral de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y las otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros**

2. La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno determinado como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraudes o errores.

**Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos, transacciones y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraudes o errores. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo se presentan razonablemente la situación financiera de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. al 31 de diciembre del 2013, el resultado integral de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

### Aspecto de énfasis

5. Los estados financieros correspondientes al año 2012 fueron auditados por otra firma de auditoría quien expuso una opinión no calificada (sin salvedades).

Quito, 18 de Junio del 2014



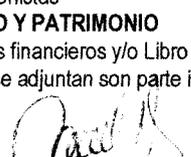
Ing. Mauricio Arroyo  
Socio  
ARROYO CONSULTORES CIA. LTDA.  
R.N.A.E. 871

[www.arroyoconsultores.net](http://www.arroyoconsultores.net)

**LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**  
(Expresados en Dólares de E.U.A)

|  | Nota | 2013                | 2012                |
|--|------|---------------------|---------------------|
| <b>Activo</b>                                      |      |                     |                     |
| <b>Activo Corriente</b>                            |      |                     |                     |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                | 1    | 12,353.25           | 23,688.83           |
| Cuentas por cobrar Clientes                        | 2    | 397,612.24          | 575,924.22          |
| Prestamos relacionados                             | 3    |                     | 18,350.38           |
| Otras cuentas y documentos por cobrar -corriente   |      |                     | 88,193.85           |
| Inventarios  | 4    | 13,608.56           | 1,865.62            |
| (-) Provisión cuentas incobrables                  |      | (12,614.59)         | (12,614.59)         |
| Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA) | 5    | 138,048.67          | 57,843.85           |
| Activos pagados por anticipados                    |      | 48,610.49           | 88,193.85           |
| Otros activos corrientes                           |      | <u>558.12</u>       |                     |
| Total activos corrientes                           |      | <u>598,176.74</u>   | <u>841,446.01</u>   |
| <b>Propiedades, planta y equipo</b>                | 6    | 1,880,524.39        | 1,656,903.68        |
| Menos: Depreciación acumulada                      | 6    | <u>(651,887.75)</u> | <u>(374,168.09)</u> |
| Propiedades, planta y equipo neto                  |      | <u>1,228,636.64</u> | <u>1,282,735.59</u> |
| <b>Activo No Corrientes</b>                        |      | <u>35,478.80</u>    | -                   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                |      | <u>1,862,292.18</u> | <u>2,124,181.60</u> |
| <b>Pasivos y Patrimonio</b>                        |      |                     |                     |
| <b>Pasivo Corriente</b>                            |      |                     |                     |
| Cuentas por pagar proveedores                      | 7    | 88,785.89           | 655,448.78          |
| cuentas por pagar financieras                      |      | 105,564.72          | 256,800.56          |
| Participación Laboral                              | 8    | 28,746.39           |                     |
| Impuesto a la renta                                | 8    | 32,222.56           | 25,119.95           |
| Otras cuentas y documentos por pagar - corriente   | 8    | 356,503.10          | 144,139.86          |
| Gastos acumulados y otras cuentas por pagar        |      | <u>260,445.24</u>   | <u>120,700.00</u>   |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                    |      | <u>872,267.90</u>   | <u>1,202,209.15</u> |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                         |      |                     |                     |
| Cuentas y Documentos por pagar                     |      |                     |                     |
| Provisión por beneficios a empleados               |      | <u>4,697.35</u>     | <u>4,697.35</u>     |
| <b>Total pasivo no corriente</b>                   |      | <u>4,697.35</u>     | <u>4,697.35</u>     |
| <b>Patrimonio de los accionistas</b>               |      |                     |                     |
|  | 9    |                     |                     |
| Capital social                                     |      | 800.00              | 800.00              |
| Aportes futura capacitación                        |      | 616,403.56          | 616,403.56          |
| Reserva Legal                                      |      | 12,999.59           | 12,999.59           |
| Reserva de capital                                 |      | 2,955.29            | 2,955.29            |
| Perdida del ejercicio anterior                     |      | 63,389.20)          |                     |
| Resultados acumulados por aplicación NIIF          |      | 10,034.19           |                     |
| Utilidades acumuladas años anteriores              |      | 284,431.96          | 284,431.96          |
| Ganancia/ Pérdida neta del periodo                 |      | <u>121,091.54</u>   | <u>(63,389.20)</u>  |
| Patrimonio accionistas                             |      | <u>985,326.93</u>   | <u>854,291.20</u>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                   |      | <u>1,862,292.18</u> | <u>2,091,107.70</u> |

Fuente: Estados financieros y/o Libro Mayor  
Las notas que se adjuntan son parte integrante de estos estados financieros

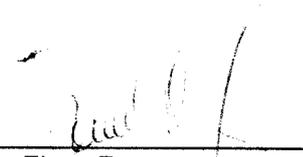
  
\_\_\_\_\_  
Elena Erazo  
Contadora General

  
\_\_\_\_\_  
Fecha: Vicente López.....  
Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financiero

**LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

|  | Nota | 2013                | 2012                |
|--|------|---------------------|---------------------|
| Ingresos   |      |                     |                     |
| Ingresos Operacionales   | 10   | 5,023,125.96        | 3,276,736.43        |
| (-) Costo de Ventas  | 11   | <u>4,385,338.62</u> | <u>2,327,094.25</u> |
| Utilidad Bruta   |      | 637,787.34          | 949,642.18          |
| Gastos de operación  |      |                     |                     |
| Gastos de administración   | 11   | 164,339.46          | 939,921.74          |
| Gastos de ventas   |      | -                   | -                   |
| Depreciaciones   | 11   | 282,407.69          | <u>115,464.22</u>   |
| Total Gastos   |      | <u>446,747.15</u>   | <u>1,055,385.96</u> |
| Utilidad en operaciones  |      | 191,040.19          | (105,743.78)        |
| Otros ingresos no operacionales                                    |      |                     |                     |
| Ingresos varios  |      | 602.43              | 42,354.58           |
| Otros ingresos no operacionales                                    |      | <u>602.43</u>       | <u>42,354.58</u>    |
| Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta |      | <u>191,642.62</u>   | <u>(63,389.20)</u>  |
| Menos:   |      |                     |                     |
| Participación laboral  |      | 28,746.39           |                     |
| Impuesto a la renta  |      | <u>32,222.56</u>    | <u>25,119.95</u>    |
| Utilidad Neta  |      | <u>130,673.67</u>   | <u>(63,389.20)</u>  |

  
 \_\_\_\_\_  
 Elena Erazo  
 Contadora General

  
 \_\_\_\_\_  
 Vicente Lopez  
 Gerente General

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros

Fecha: .....

**LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

|   | <b>Capital Social</b> | <b>Reserva Legal</b>    | <b>Reserva de Capital</b> | <b>Aportes Futura Capitalización</b> | <b>Resultados acumulados por adopción de NIIFs</b> | <b>Utilidades (Perdidas) acumuladas</b> | <b>Utilidad / Perdida del ejercicio</b> | <b>Total</b>             |
|---|-----------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--|---|---|--------------------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2012         | 800.00                | 12,999.59               | 2,955.29                  | 616,403.56                           | (201,263.04)                                       | 485,695.00                              | (63,389.20)                             | 854,201.20               |
| <b>AÑO 213</b>                            |                       |                         |                           |                                      |  |   |   |                          |
| Distribución de utilidades                |                       |                         |                           |                                      |  |   | 63,389.20                               | 63,389.20                |
| Ajustes por adopción de NIIFs             |                       |                         |                           |                                      | (53,807.11)  | 452.10                                  |   | (53,355.01)              |
| Utilidad del periodo                      | =                     | =                       | =                         | =                                    | =  | =                                       | <u>121,091.54</u>                       | <u>121,091.54</u>        |
| <b>Saldos al 31 de diciembre del 2013</b> | <b><u>800.00</u></b>  | <b><u>12,999.59</u></b> | <b><u>2,955.29</u></b>    | <b><u>616,403.56</u></b>             | <b><u>(255,070.15)</u></b>                         | <b><u>486,147.10</u></b>                | <b><u>121,091.54</u></b>                | <b><u>985,326.93</u></b> |

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financiero

**LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**MÉTODO DIRECTO**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresados en Dólares de E.U.A)

2013

| <b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                                    |                              |
|--|------------------------------|
| <b>Clases de cobros por actividades de operación</b>   | <b><u>5,132,707.06</u></b>   |
| Cobros procedentes de ventas y servicios   | 5,132,707.06                 |
| Otros cobros por actividades de operación  |                              |
| <b>Clases de pagos por actividades de operación</b>  | <b><u>(4,266,109.55)</u></b> |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios  | (3,402,485.11)               |
| Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas |                              |
| Otros pagos por actividades de operación   |                              |
| Otros ingresos no operacionales  | (23,214.04)                  |
| Participación trabajadores   | (840,410.40)                 |
| Impuesto a la renta  |                              |
| <b>Efectivo neto procedente de actividades de operación</b>  | <b>866,597.51</b>            |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                                   |                              |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo  | (92,682.77)                  |
| <b>Efectivo neto procedente de actividades de inversión</b>  | <b><u>(92,682.77)</u></b>    |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADOS) EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                              |                              |
| Otras entradas (salidas) de efectivo   | (785,250.32)                 |
| <b>Efectivo neto procedente de actividades de financiamiento</b>                                     | <b><u>(785,250.32)</u></b>   |
| Efectivo y equivalentes de efectivo  |                              |
| Incremento neto durante el año   | (11,335.58)                  |
| Saldo inicial  |                              |
| Saldo final del año  | <u>(11,335.58)</u>           |

Las notas adjuntas forman parte integrante de estos estados financieros

## LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresadas en Dólares de E.U.A.)

#### **1. Operaciones**

LÓPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. es una compañía constituida en el Ecuador, mediante Escritura Pública del 12 de marzo de 2001, e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de mayo de 2002, bajo la forma legal de una sociedad anónima. Su domicilio está en la Av. Alejandro Labaka y Antonio Cabrera y su oficina matriz funciona en la misma dirección de su domicilio tributario.

La empresa se dedica al transporte y a la dotación de servicios teniendo como principales actividades el transporte de carga pesada y equipos especiales; la fabricación de herramientas; servicios de tratamiento especial de metales y artículos de metal.

Los estados financieros fueron autorizados para su emisión el 23 de abril del 2014, aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas

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

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. al 31 de diciembre del 2013 y 2012, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme en el año

##### **2.2 Bases de presentación**

Los estados financieros de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

###### **2.2.1 Moneda de presentación**

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

## **2.2.2 Estimaciones efectuadas por la Gerencia**

La preparación de los estados financieros adjuntos de conformidad con NIIF requiere que la Gerencia de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

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

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

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial, menos las pérdidas por deterioro con base a la antigüedad y análisis individual de su recuperación.

La Compañía reconoce el activo financiero cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo derivados de la propiedad del inventario, y con base a los servicios prestados al cierre, generando el derecho a recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario del mencionado bien o servicio.

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

## **2.5 Compañías y partes relacionadas (activo)**

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

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

## **2.6 Inventarios**

Están registrados inicialmente al costo de adquisición, el mismo que incluye todos los costos de compra y otros costos incurridos para dar a las existencias su condición y ubicación actuales. Su medición y reconocimiento posterior se realiza al finalizar cada periodo contable ajustando los inventarios cuyo costo de adquisición sea mayor al valor neto de realización.

## **2.7 Vehículos, mobiliario y equipos**

Las partidas de vehículos, mobiliario y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

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

### **2.7.1 Medición posterior al reconocimiento**

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

### **2.7.2 Métodos de depreciación y vidas útiles**

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

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

### 2.7 **Vehículos, mobiliario y equipos: (Continuación)**

#### 2.7.2 **Métodos de depreciación y vidas útiles (Continuación)**

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

| Activo                | Vida útil (en años) |
|-----------------------|---------------------|
| Vehículos             | 5 - 8 años          |
| Equipos de oficina    | 10 años             |
| Maquinaria y equipo   | 10 - 25 años        |
| Equipo de computación | 3 años              |
| Muebles y enseres     | 10 a 15 años        |
| Equipos de seguridad  | 10 años             |

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

#### 2.7.3 **Retiro o venta de vehículos, mobiliario y equipos**

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

## 2.8 **Activos intangibles**

### 2.8.1 **Activos intangibles adquiridos de forma separada**

Los activos intangibles adquiridos de forma separada son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada en función a un estudio efectuado por la Gerencia de la Compañía.

### 2.8.2 **Método de amortización y vidas útiles**

La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado.

La Administración estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

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

### 2.8 Activos intangibles (Continuación)

#### 2.8.2 Método de amortización y vidas útiles (Continuación)

A continuación se presentan el principal activo intangible y la vida útil usada en el cálculo de la amortización. A partir del mes de abril del 2012 la Compañía adquirió el sistema Open Bravo ERP vs 2.5 por US\$23,000 el cual hasta la fecha del presente informe no ha sido activado.

| Activos  | Vida útil (en años) |
|----------|---------------------|
| Software | 3 años              |

### 2.9 Inversión en subsidiaria

#### 2.9.1 Inversión en subsidiaria

Las NIIF requieren que las inversiones en subsidiarias se presenten consolidadas con la matriz; sin embargo, por requerimientos legales se preparan estados financieros separados de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.

La inversión en subsidiaria de la Compañía se contabiliza mediante el método de participación, excepto si la inversión es clasificada como mantenida para la venta, en este caso se contabiliza conforme a la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.

Los resultados procedentes de una subsidiaria se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

De conformidad con el método de participación, la inversión se registra al costo en el momento de la adquisición, ajustándose posteriormente en función del cambio de la participación de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. (su porcentaje) en los activos netos de la Subsidiaria.

En el estado del resultado integral de LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A., se recogerá la participación que le corresponda en los resultados de la Subsidiaria.

#### 2.9.2 Subsidiarias

Se considera subsidiarias aquellas entidades sobre las que el LOPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A. tiene el poder para gobernar las políticas financieras y operativas a fin de percibir beneficios de sus actividades, lo que generalmente presume una participación superior a la mitad de los derechos de voto.

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

### 2.10 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

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

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

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

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

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

### 2.11 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar

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

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

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

### **2.11 Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar (Continuación)**

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

### **2.12 Compañías y partes relacionadas (Pasivos)**

Las cuentas por pagar a compañías y partes relacionadas son pasivos financieros de corto plazo con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. La Compañía reconoce el pasivo inicialmente al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Estos pasivos financieros se originan principalmente de operaciones por actividades ordinarias, adicionalmente se reconocen pasivo financiero con sus compañías relacionadas al momento del otorgamiento del crédito. Los pasivos financieros derivados de préstamos de compañías relacionadas se valorizan al valor del préstamo recibido al reconocimiento inicial. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado.

### **2.13 Obligaciones con instituciones financieras**

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de la deuda usando el método de interés efectivo.

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Estas obligaciones se clasifican en el pasivo corriente y pasivo no corriente sobre la base del vencimiento contractual del capital nominal.

### **2.14 Impuesto a la renta**

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

### **2.14.1 Impuesto a la renta 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada periodo.

## **2. Impuesto a la renta (Continuación)**

### **2.14.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

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

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

### **2.14.3 Impuesto diferido**

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

#### **2.14.4 Impuestos corriente y diferidos**

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

#### **2.15 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

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

#### **2.15 Provisiones (Continuación)**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **2.16 Beneficios definidos para empleados**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo.

#### **2.17 Reconocimiento de ingresos**

Se registran cuando los productos son vendidos y entregados mediante la emisión de facturas a los clientes.

Estos ingresos son procedentes de la venta de bienes o productos y deben ser reconocidos cuando se ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; estos ingresos deben ser considerados y utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen aplicando el método de realización; las ventas se reconocen con base en el principio del devengo cuando ocurren, esto es cuando se cumplen las condiciones establecidas en la Sección 23 de NIIF para las PYMES para la venta de bienes y servicios, respectivamente.

Los ingresos ordinarios vienen a ser la entrada bruta de beneficios económicos, durante el periodo surgido en el curso de las actividades ordinarias, siempre que tal entrada de lugar a un aumento en el patrimonio neto, que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios.

## **2.18 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 realice el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **2.19 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## **2.20 Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando virtualmente exista una transacción de compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto para aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar originados de las operaciones de actividades ordinarias.

### **2.20.1 Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activo corriente, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

### **2.20.2 Baja de un activo financiero**

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido.

## **2.21 Pasivos financieros**

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

### **2.21.1 Pasivos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivo financiero medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

### **2.21.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

### 2.21.3 Baja en cuentas de pasivo financiero

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero sí, y sólo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## 2.22 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera, el activo es clasificado como corriente cuando:

- ✓ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene el activo principalmente confines de negociación;
- ✓ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa;
- ✓ El activo es efectivo o equivalente de efectivo si ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ✓ Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- ✓ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar;
- ✓ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa,
- ✓ La Compañía no tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguiente a la fecha del periodo sobre el que se informa.

## 2.23 Pronunciamientos contables

2.23.1 Las siguientes normas han sido adoptadas en estos estados financieros:

La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades PYMES 2009 es el primer conjunto de requerimientos contables desarrollando específicamente para las PYMES.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se ha basado en las NIIF para su elaboración pero es un producto independiente y separado de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF completas.

La NIIF para las PYMES incluye simplificaciones que reflejan las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones sobre costos y beneficios. En comparación con las NIIF completas es menos compleja en varios aspectos:

- ✓ Se han omitido los temas que no afectan a las PYMES.
- ✓ Mientras que las NIIF completas permiten la elección de políticas contables, la NIIF para PYMES sólo permite la opción más sencilla.
- ✓ Se han simplificado la mayoría de los principios para el reconocimiento y medición de los activos, pasivos, ingresos, y gastos de las NIIF completas.
- ✓ Se requiere un número significativo inferior de información a revelar.
- ✓ Y la norma se ha redactado en un lenguaje claro y de fácil traducción.

Es apta para todas las entidades excepto aquellas cuyos títulos cotizan en bolsa e instituciones financieras como bancos y compañías de seguros.

### **Normas Internacionales de Información Financiera:**

El IASB consigue sus objetivos fundamentalmente a través del desarrollo y publicación de las NIIF, así como promoviendo el uso de tales normas en los estados financieros con propósito de información general y en otra información financiera. Otra información financiera comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes. El término "información financiera" abarca los estados financieros con propósito de información general y otra información financiera.

Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en el Marco Conceptual, que se refiere a los conceptos subyacentes en la información presentada dentro de los estados financieros con propósito de información general. El objetivo del Marco Conceptual es facilitar la formulación uniforme y lógica de las NIIF. También suministra una base para el uso del juicio para resolver cuestiones contables.

### **Estados Financieros con propósito de información general:**

Las NIIF están diseñadas para ser aplicadas en los estados financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los estados financieros con propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los estados financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas.

Los estados financieros con propósito de información general son los que pretenden atender las necesidades generales de información financiera de un amplio espectro de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden los que se presentan de forma separada o dentro de otro documento de carácter público, como un informe anual o un prospecto de información bursátil.

### **La NIIF para las PYMES:**

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otro tipo de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma

Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

### **La NIIF para las PYMES: (Continuación)**

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera.

A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

### **Autoridad de la NIIF para las PYMES:**

Las decisiones sobre a qué entidades se les requiere o permite utilizar las Normas del IASB recaen en las autoridades legislativas y reguladoras y en los emisores de normas en cada jurisdicción, en el caso del Ecuador en la Superintendencia de Compañías. Esto se cumple para las NIIF completas y para la NIIF para las PYMES.

Sin embargo, es esencial una clara definición de la clase de entidades a las que se dirige la NIIF para las PYMES, —tal como se establece en la sección 1 de la NIIF (Para el caso de Ecuador Ver Nota 3 siguiente), de forma que: (a) el IASB pueda decidir sobre los requerimientos contables y de información a revelar que son apropiados para esa clase de entidades y (b) las autoridades legislativas y reguladoras, los emisores de normas, así como las entidades que informan y sus auditores estén informados del alcance pretendido de aplicabilidad de la NIIF para las PYMES. Una definición clara es también esencial para que las entidades que no son pequeñas y medianas entidades, y, por tanto, no cumplen los requisitos para utilizar la NIIF para las PYMES, no afirmen que están cumpliendo con ella.

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

### 2.23 Pronunciamientos contables (Continuación)

#### Organización de la NIIF para las PYMES:

La NIIF para las PYMES se organiza por temas, presentándose cada tema en una Sección numerada por separado, está contenida en las secciones 1 a la 35 y en el Glosario.

Todos los párrafos de la NIIF tienen la misma autoridad. Algunas secciones incluyen apéndices de guía de implementación que no forman parte de la Norma y son, más bien, guías para su aplicación.

#### Mantenimiento de la NIIF para las PYMES

El IASB tiene previsto realizar una revisión exhaustiva de la experiencia de las PYMES al aplicar la NIIF para las PYMES cuando un espectro amplio de entidades haya publicado estados financieros que cumplan con la Norma durante dos años. El IASB espera proponer modificaciones a fin de abordar los problemas de implementación que se hayan identificado en dicha revisión. También considerará las nuevas NIIF y modificaciones que hayan sido adoptadas desde que se emitió la NIIF.

#### Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES:

##### Introducción

##### Sección

- 1 Pequeñas y medianas entidades.
- 2 Conceptos y principios generales.
- 3 Presentación de estados financieros.
- 4 Estado de situación financiera.
- 5 Estado del resultado integral y estado de resultados.
- 6 Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas.
- 7 Estado de flujos de efectivo.
- 8 Notas a los estados financieros.
- 9 Estados financieros consolidados y separados.
- 10 Políticas contables, estimaciones y errores.
- 11 Instrumentos financieros básicos
- 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
- 13 Inventarios
- 14 Inversiones en asociadas
- 15 Inversiones en negocios conjuntos
- 16 Propiedades de inversión
- 17 Propiedades, planta y equipo
- 18 Activos intangibles distintos de la plusvalía
- 19 Combinaciones de negocio y plusvalía
- 20 Arrendamientos

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

### 2.23 Pronunciamentos contables (Continuación)

#### Detalle de la norma vigente NIIF para las PYMES: (Continuación)

##### Introducción

##### Sección

- 21 Provisiones y contingencias  
Apéndice – Guía para el reconocimiento y la medición de provisiones
- 22 Pasivos y patrimonio  
Apéndice – Ejemplo de la contabilización de deuda convertible por parte del emisor
- 23 Ingresos de actividades ordinarias  
Apéndice – Ejemplos de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias según los principios de la sección 23
- 24 Subvenciones del gobierno
- 25 Costos por préstamos
- 26 Pagos basados en acciones
- 27 Deterioro del valor de los activos
- 28 Beneficios a los empleados
- 29 Impuesto a las ganancias
- 30 Conversión de la moneda extranjera
- 31 Hiperinflación
- 32 Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
- 33 Informaciones a revelar sobre partes relacionadas
- 34 Actividades especiales
- 35 Transición a la NIIF para las PYMES

##### *Glosario de términos*

##### Tabla de fuentes

- Aprobación de la NIIF para las PYMES por parte del consejo
- Fundamentos de las conclusiones (información por separado)
- Estados Financieros ilustrativos y lista de comprobación de información a revelar y presentar (información por separado)

### 3.- NOTAS ESPECÍFICAS

#### NOTA 1-EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

El saldo de efectivo al 31 de diciembre del 2013 está integrado por:

|                    | <b>2013</b>      | <b>2012</b>      |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | <b>USD</b>       | <b>USD</b>       |
| Bancos             | 12.353,25        | 23.688,83        |
| <b>Saldo Final</b> | <b>12.353,25</b> | <b>23.688,83</b> |

#### NOTA 2.- CUENTAS Y DCTOS X COBRAR-CLIENTES:

- La empresa cobra a sus clientes en un plazo de 30, 45 y 60 días.
- La provisión de cuentas incobrables se basa en un análisis de antigüedad de cartera, con porcentajes de aplicación de acuerdo a estadísticas de la empresa.
- Se entrega anticipos mínimos y por emergencias a los empleados, no se otorgan préstamos
- No se manejan reembolsos

|                         | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
|                         | <b>USD</b>        | <b>USD</b>        |
| Cientes no Relacionados | 397.612,24        | 575.924,22        |
| <b>Saldo Final:</b>     | <b>397.612,24</b> | <b>575.924,22</b> |

#### NOTA 3.- OTRAS CTAS X COBRAR-RELACIONADAS

Los saldos de estas cuentas no incluyen intereses y se originan por préstamos temporales y servicios otorgados entre empresas relacionadas.

|                        | <b>2013</b> | <b>2012</b>      |
|------------------------|-------------|------------------|
|                        | <b>USD</b>  | <b>USD</b>       |
| Préstamos Relacionados |             | 18.350,38        |
| <b>Saldo Final:</b>    |             | <b>18.350,38</b> |

No se ha realizado provisión por incobrabilidad ya que estos créditos son recuperables en un alto porcentaje y su riesgo es manejable

#### NOTA 4.- INVENTARIOS

En los servicios, se incluye los bienes que posee la empresa para la prestación de servicios o para consumo interno. El costo de inventarios en la prestación de servicios se mide por los costos que supone su dotación, y no incluye márgenes de ganancia ni costos indirectos no atribuibles.

Cada 6 meses se realiza el conteo físico de inventarios para lo cual se elabora un plan de acción en donde se establece la preparación del corte de movimientos, participación de empleados responsables de la información y el conteo físico de los mismos.

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio exceptuando los materiales y suministros.

|   | <b>2013</b>      | <b>2012</b>     |
|---|------------------|-----------------|
|   | <b>USD</b>       | <b>USD</b>      |
| Inventario de Suministros y Materiales. | 13.608,56        | 1.865,62        |
| <b>Saldo Final:</b>                     | <b>13.608,56</b> | <b>1.865,62</b> |

#### **NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

Se ha registrado los créditos tributarios por impuesto al valor agregado, e impuesto a la renta.

|                         | <b>2013</b>       | <b>2012</b>      |
|-------------------------|-------------------|------------------|
|                         | <b>USD</b>        | <b>USD</b>       |
| Impuesto Renta Retenido | 99.516,22         | 45.158,17        |
| IVA Compras             | 38.532,45         | 12.685,68        |
| <b>Saldo Final:</b>     | <b>138.048,67</b> | <b>57.843,85</b> |

#### **NOTA 6.-PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta contiene los bienes muebles e inmuebles, adquiridos por la empresa con carácter permanente y que son utilizados en las operaciones ordinarias o que se utilizan con propósitos administrativos. Su costo ha sido medido con fiabilidad.

El detalle de las cuentas de propiedad, planta y equipo se describen a continuación:

|   | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         |
|---|---------------------|---------------------|
|   | <b>USD</b>          | <b>USD</b>          |
| Terrenos                                    | 101.700,00          | 101.700,00          |
| Inmuebles (excepto terrenos)                | 500.000,00          | 500.000,00          |
| Muebles y Enseres                           | 1.344,86            | 546,42              |
| Maquinaria y Equipo                         | 972.079,50          | 753.416,41          |
| Equipo de Computación y software            | 14.064,10           | 9.904,92            |
| Vehículos, equi. De transporte móvil        | 288.356,77          | 288.356,77          |
| Otras propiedades, planta y equipo          | 2979,16             | 2979,16             |
| <b>Saldo Final:</b>                         | <b>1.880.524,39</b> | <b>1.656.903,68</b> |
|   | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         |
|   | <b>USD</b>          | <b>USD</b>          |
| <b>Depreciación y Deterioro Acumulados:</b> |                     |                     |
| Depreciación acumulada:                     | 651.887,75          | 374.168,09          |
| <b>Saldo Final:</b>                         | <b>651.887,75</b>   | <b>374.168,09</b>   |

## NOTA 7.-CUENTAS Y DOCUMENTOS X PAGAR Cuentas por pagar proveedores

Se registran las obligaciones presentes contraídas por la empresa con los proveedores de bienes y servicios. Estas compras se realizan en condiciones normales de crédito y los saldos no incluyen intereses.

|                     | 2013<br>USD      | 2012<br>USD       |
|---------------------|------------------|-------------------|
| Proveedores:        | 88.785,89        | 655.448,78        |
| <b>Saldo Final:</b> | <b>88.785,89</b> | <b>655.448,78</b> |

## NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Estas cuentas contienen las obligaciones presentes contraídas por la empresa por impuestos fiscales, beneficios a los que tienen derecho los empleados según disposiciones del código de trabajo en vigencia. Y otras cuentas por pagar no relacionadas.

|   | 2013<br>USD       | 2012<br>USD      |
|---|-------------------|------------------|
| impuesto Renta Compañía                 | 32.222,56         | 25.119,95        |
| Participación Utilidades                | 28.746,39         |                  |
| Otras cuentas por pagar no relacionadas | 356.503,10        | 44.139,86        |
| <b>Saldo Final:</b>                     | <b>417.472,05</b> | <b>69.259,81</b> |

### Participación laboral

El cálculo del 15% de la participación laboral va de la siguiente manera:

| <b>CÁLCULO DE LA PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>        |                   |
|--|-------------------|
| Utilidad del Ejercicio                                 | 191,642.62        |
| Pérdida del Ejercicio                                  | 0.00              |
| <b>Más:</b>  |                   |
| Ajuste por precios de transferencia                    | 0.00              |
| <b>BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b> | <b>191,642.62</b> |
| <b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>                      | <b>28,746.39</b>  |

### Impuesto a la renta

De acuerdo con la primera disposición transitoria del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, donde se establece el 22% como porcentaje para el año 2013 y su cálculo va como sigue:

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO****UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO**

|   |            |
|---|------------|
|   | 191,642.62 |
| <b>Menos:</b>   |            |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)               | 9,582.13   |
| Participación a Trabajadores (d)                                  | 28,746.39  |
| Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI)                                | 585.80     |
| Deducción por pago a trabajadores con discapacidad (Art. 10 LRTI) | 6,900.00   |

**Más:**

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| Gastos no deducibles locales | 617.90 |
|------------------------------|--------|

**UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA**

**146,446.20**

**BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)**

74,038.42

**BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI )**

0.00

**IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO**

**17,028.84**

**CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE****IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO**

17,028.84

**Menos:** Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)

28,500.00

**IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO**

**3,722.56**

**Mas:**

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago | 28,500.00 |
|--------------------------------------|-----------|

**Menos:**

|   |           |
|---|-----------|
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 58,815.69 |
|---|-----------|

|                                       |           |
|---------------------------------------|-----------|
| Crédito Tributario de Años Anteriores | 64,743.34 |
|---------------------------------------|-----------|

**SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR**

**0.00**

**SUBTOTAL SALDO A FAVOR**

**91,336.47**

**NOTA 09.- PATRIMONIO NETO**

El capital autorizado a la compañía es de \$800.00 y se encuentra totalmente integrado y pagado, habiéndose emitido las respectivas acciones ordinarias y nominativas.

Bajo normativa de la Superintendencia de Compañías se procede a realizar la amortización de la pérdida del año 2012, por un valor de \$9.588,13, que afecta a la utilidad de este año.

|   | <b>2013</b>       | <b>2012</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
|   | <b>USD</b>        | <b>USD</b>        |
| Capital Suscrito y Pagado                   | 800.00            | 800.00            |
| Aporte de accionistas futura capitalización | 616.403,56        | 616.403,56        |
| Reservas Legal                              | 12.999,59         | 12.999,59         |
| Otras Reservas                              | 2.955,29          | 2.955,29          |
| Ganancias Acumuladas                        | 486.147,10        | 485.695,00        |
| Pérdidas Acumuladas                         | ( 53.807,07)      |                   |
| Perdida/Ganancia Neta del Ejercicio         | 121.091,54        | (63.389,20)       |
| Adopción NIIF primera vez                   | (201.263,08)      | (201.263,08)      |
| <b>Saldo Final:</b>                         | <b>985.326,93</b> | <b>854.201,16</b> |

## NOTA 10.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El valor de los ingresos no operacionales de detalla de la siguiente manera:

|                          | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
|                          | <b>USD</b>          | <b>USD</b>          |
| Ventas Locales-Servicios | 5.023.728,39        | 3.319.091,01        |
| <b>Saldo Final:</b>      | <b>5.023.728,39</b> | <b>3.319.091,01</b> |

## NOTA 11.- GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Estos gastos se presentan de acuerdo a la "función de los gastos o método del costo de ventas".

|                     | <b>2013</b>         | <b>2012</b>         |
|---------------------|---------------------|---------------------|
|                     | <b>USD</b>          | <b>USD</b>          |
| Costos y Gastos     | 4.832.085,77        | 3.382.480,21        |
| <b>Saldo Final:</b> | <b>4.832.085,77</b> | <b>3.382.480,21</b> |

### 4. Depreciaciones y amortizaciones

En el año 2013 no se reflejan valores por concepto de depreciaciones y amortizaciones, en gastos de administración y solo se considera el valor de USD\$ 282,407.69 como gasto de ventas.

### 5. Hechos relevantes

Al 31 de diciembre del 2013 LÓPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A., no se produjeron hechos relevantes entre la fecha del cierre de balance y la fecha de aprobación de los mismos:

### 6. Hechos posteriores

Entre el 31 de diciembre del 2013 a la fecha del informe del auditor independiente, no se han producido cambios que afecten significativamente la situación financiera de la empresa LÓPEZ TORRES INDUSTRIAL S.A.

### 7. APROBACIÓN DE LOS ESTADO FINANCIEROS;

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación y presentación a los organismos de control el 23 de abril del 2014.