



**CORPORACIÓN DE PROYECTOS
EQUINOCCIAL S.A.**

INFORME DE AUDITORIA
Por los Estados Financieros
terminados al 31 de diciembre 2012 y 2013



CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estados de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos del Efectivo
- Conciliación entre el resultado neto y los flujos de efectivo netos provistos por actividades de operación
- Notas a los Estados Financieros



DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Accionistas

CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2013 los correspondientes estados de resultados integrales, evolución del patrimonio y flujos del efectivo por el año terminado en esta fecha, un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de representación errónea de importancia relativa ya sea por fraude o error.

2. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestras auditorías. Realizamos nuestro examen de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Dichas normas exigen que cumplamos con requerimientos éticos, así como que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable en los estados financieros.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea material en los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.



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

3. *Opinión*

En nuestra opinión los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.**, al 31 de diciembre del 2012 y 2013, los resultados de sus operaciones, evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

4. *Otras responsabilidades de informar*

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.**, requerida por disposiciones legales se emite por separado.

Quito, Ecuador
31 de Marzo del 2014

Dr. Juan Quiña O.-Socio
CPA 23.307

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC RNAE 548

CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013

CUENTAS	NOTAS	2012	2013
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		626.470	848.981
Efectivo y equivalentes del efectivo	Nota 3	126.450	78.691
Activos financieros		374.813	612.826
Documentos y cuentas por cobrar no relacionados	Nota 4	368.763	608.151
Documentos y cuentas por cobrar relacionados	Nota 5	6.050	4.675
Servicios y otros pagos anticipados	Nota 6	806	703
Activos por impuestos corrientes	Nota 7	124.401	156.761
ACTIVO NO CORRIENTE		337.773	633.653
Propiedad, planta y equipo neto	Nota 8	337.773	633.653
TOTAL ACTIVOS		964.243	1.482.634
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE		215.917	598.901
Cuentas y documentos por pagar	Nota 9	42.108	407.886
Otras obligaciones corrientes	Nota 10	110.756	151.731
Participación trabajadores		21.088	26.729
Otros pasivos corrientes	Nota 11	41.965	12.555
PASIVO NO CORRIENTE		59.752	85.372
Provisiones por beneficios a empleados	Nota 13	59.752	85.372
TOTAL PASIVOS		275.669	684.273
PATRIMONIO			
Capital	Nota 15	135.000	600.000
Reservas		447.616	85.315
Resultados acumulados		38.766	26.120
Adopción por primera vez de las NIIF's		-35.507	-35.507
Resultados del ejercicio		102.699	122.433
TOTAL PATRIMONIO		688.574	798.361
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		964.243	1.482.634

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 18)

CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013

	2012	2013
Ingresos de actividades ordinarias	4.333.547	3.659.571
Costo de producción y ventas	-3.861.095	-3.211.041
Utilidad bruta en ventas	472.452	448.530
Otros ingresos	6.254	4.287
Gastos de administración y ventas	-338.107	-269.698
Gastos financieros	-15	-4.364
Otros gastos	0	-559
Utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas	140.584	178.196
15% Participación trabajadores	-21.088	-26.729
Utilidad del ejercicio antes de impuestos	119.496	151.467
Impuesto a la renta	-16.336	-29.034
Utilidad del período	103.160	122.433
(-) Provisión salario digno	-161	0
Utilidad neta del ejercicio	102.699	122.433
Otro resultado Integral	0	0
Resultado Integral atribuible a los propietarios	102.699	122.433

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 18)

CORPORACIÓN DE SEGUROS EQUINOCCIAL S.A
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados	Utilidades a reinvertir	Resultados efectos NIIF	Resultado del ejercicio	TOTAL
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2011-NIIF	135.000	45.082	386.770	30.550	0	-30.550	28.403	595.254
Apropiación de utilidades para reservas año 2011								
Pago impuesto a la renta 2011		5.379	10.385				-15.764	0
Ajustes patrimoniales				8.216			-12.638	-12.638
Reversión de vacaciones						-4.957		8.216
Utilidad del ejercicio							102.699	-4.957
								102.699
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2012-NIIF	135.000	50.461	397.155	38.766	0	-35.507	102.699	688.574
Apropiación reserva legal		10.316					-10.316	0
Reclasificación a utilidades a reinvertir					92.844		-92.844	0
Aumento de capital	465.000		-372.156		-92.844			0
Traspaso saldo por diferencia en impuesto a la renta				-12.646				-12.646
Pago salario digno			-461				461	0
Utilidad del ejercicio							122.433	122.433
Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2013-NIIF	600.000	60.777	24.538	26.120	0	-35.507	122.433	798.361

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 18)



CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013

	2012	2013
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Efectivo recibido de clientes	4.576.571	3.420.181
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-4.490.566	-3.085.761
Efectivo recibido de otras actividades	45.990	4.287
Efectivo provisto en actividades de operación	131.995	338.707
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Pago por la compra de activos fijos	-58.827	-386.466
Efectivo (utilizado) en actividades de inversión	-58.827	-386.466
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Dividendos pagados	-4.422	-
Efectivo (utilizado) por actividades de financiamiento	-4.422	-
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalentes de efectivo	68.746	-47.759
Efectivo al comienzo del año	57.704	126.450
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	126.450	78.691

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 18)

CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A
CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013

	2012	2013
Utilidad neta del ejercicio	102.699	122.433
Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto por actividades de operación:		
Gastos de depreciación y amortizaciones	27.100	90.586
Provisión jubilación patronal y desahucio	18.891	25.620
Provisión 15% participación trabajadores e impuesto a la renta	37.424	55.763
Salario digno	461	-
Total	83.876	171.970
Cambios netos en activos y pasivos		
En por cuentas por cobrar	236.769	-239.389
Por otras cuentas por cobrar	-14.876	-30.985
En Inventarios	-	
En gastos anticipados y otros activos	-131	103
En cuentas por pagar proveedores	-302.962	365.778
En otras cuentas por pagar	26.620	-51.203
Total	-54.580	44.304
Efectivo neto provisto por actividades de operación	131.995	338.707

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 18)



CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2013

Nota 1. – INFORMACIÓN GENERAL

1.1.- Identificación de la Compañía

CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A., es una Sociedad Anónima constituida mediante escritura pública y legalmente inscrita en el Registro Mercantil, por lo tanto se regirá a la Ley de Compañías y demás leyes y estatutos de la República del Ecuador.

1.2 - Objeto Social

La Compañía tiene por objeto prestar servicios de arrendamiento de bodegas para el almacenaje de inventarios y archivos a nombre propio o de terceros, de bienes muebles industrializados o manufacturados por personas naturales o jurídicas.

1.3 - Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas (Órgano Supremo de la Compañía por ende la máxima autoridad dentro de la misma), la administración corresponde también a la Presidencia y a la Gerencia General.

La Junta General de Accionistas estará en la potestad de designar a Comisarios que formarán parte de los organismos fiscalizadores.

1.4 - Entorno Económico

✓ *Periodo 2013*

El crecimiento económico en el 2013 se ha mantenido estable con una tasa prevista del 4,1%, el sector petrolero continúa impulsando el crecimiento productivo nacional con el 2,6% con relación al año anterior.

Las principales actividades económicas que aportan a este comportamiento han sido Otros servicios 34%, Comercio 11%, Manufactura 11%, Petróleo y Minas 10%, Construcción 10%, Agropecuario 10%, debido a las obras de infraestructura realizadas

El precio del barril del petróleo, cerró al 31 de diciembre del 2013 con un promedio de USD 85,66 la cotización para el año 2014 supera los USD. 90 por cada barril.

En lo laboral la tasa de desempleo urbano se ubicó en 4,57% al cierre del año, 0,47% menos que la tasa de diciembre del 2012.

En el 2013 la inflación anual llegó a 2,70%, en el mismo periodo del 2012 la inflación anual se encontraba en 5,22% y la acumulada en 4,12%, lo que significa que el poder adquisitivo de la población se incrementó notablemente.

En el año 2013 hasta diciembre se recaudó por impuestos USD 12.758 millones, aproximadamente USD 1.500 millones (13%) más que el año 2012. Lo que representa el 53% del presupuesto general del estado para el 2013.

✓ *Perspectivas 2014*

Las tasas de crecimiento económico del Ecuador registradas en el 2013, respalda las perspectivas positivas al cerrar el presente año considerando factores tales como los precios de las materias primas.

Para el 2014 el país desaceleraría su crecimiento, como consecuencia de la débil recuperación económica de Estados Unidos y los problemas financieros de los gobiernos europeos que han provocado inestabilidad en los mercados. Entre los factores que se verían potencialmente afectados se encuentran, los precios de los commodities (petróleo, cacao, banano), la demanda de productos de países como Estados Unidos, China y la Unión Europea y la disminución de las remesas que ingresan al país.

Nota 2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

La Compañía para la preparación de sus estados financieros ha seguido los principales principios y prácticas contables establecidas por la Federación Nacional de Contadores, autorizadas por la Superintendencia de Compañías, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1 Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Los estados financieros de **CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

2.2. Juicios y estimaciones de la gerencia

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración 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.

En opinión de la administración no ha sido necesario realizar estas estimaciones para el año 2013.

2.3. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresarán en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha.

Lo anterior significa que 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 se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

2.5. Efectivo y equivalentes del 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 3 meses.

2.6. Activos Financieros

La Compañía **CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

Los ingresos por intereses, (incluyendo los intereses implícitos) se reconocerán y se calcularán utilizando la tasa de interés efectiva excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre las prestaciones de servicios es de 30 a 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización dicha provisión se constituye en función del análisis de la probabilidad de recuperación de la cuentas por cobra vencidas.

Las otras cuentas por cobrar de dudosa recuperación son reconocidas directamente como pérdidas del período contable, en el año 2012 no ha sido necesario realizar tal provisión ya que la cartera tiene un alto grado de cobrabilidad.

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

2.7. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos de impuesto a la renta.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

✓ Cálculo del impuesto a la renta causado

El cálculo del impuesto a la renta causado se basa en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del período fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo período.

La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: i) ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, ii) gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, iii) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los cinco últimos ejercicios tributarios anteriores, y, iv) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2013 y 2012, el impuesto a la renta causado fue calculado con base a las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir, del 22% y 23%, respectivamente; estas tarifas se reducen en diez puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

✓ *Cálculo del pasivo por impuesto corriente*

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el período fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.8. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Edificios y construcciones	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.9. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro.

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, sin embargo, en el año 2013 no fue necesario realizar dicha estimación.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y 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 el mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El gasto interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como gastos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 a 90 días.

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

2.11. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base a las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social).*- el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de la remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).*- el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

2.12. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2013 la reserva legal de **CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A.**, asciende a USD 60.777.

2.13. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.14. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.15. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía deberá presentar sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado excepto cuando:



- a) Existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y,
- b) Se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y,
- c) La Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2012 y 2013, se detalla a continuación:

Descripción	Cuenta	2012	2013
Caja chica		300	300
Banco Produbanco Quito	02005074335	109.171	61.315
Banco Produbanco Guayaquil	02011009329	16.979	17.076
Total efectivo y equivalentes		126.450	78.691

Nota 4.- Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionadas

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2012	2013
Insumad	7.908	11.615
Acromax Laboratorio	9.656	8.406
Meditop S.A.	51.023	49.690
Leterago del Ecuador	43.847	54.516
Glaxosmithkline Ecuador S.A.	229.471	247.647
Baselpharma S.A.	13.658	14.233
Compteco S.A.	13.200	10.273
Laboratorios Genfar S.A	-	161.593
Hospicare S.A	-	21.761
3M Ecuador C.A	-	13.308
Sistemas de salud Rocarsystem	-	11.451
Otros	-	3.658
Total	368.763	608.151

Nota 5.- Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

El saldo al 31 de diciembre del 2012 y 2013 se resume de la siguiente manera:

Descripción	2012	2013
Torres Paulo	1.250	2.500
Ibarra Yomaira	4.600	500
Loyola Javier	200	-
Idrovo Sonia	-	1.225
De la Vega Margarita	-	450
Total	6.050	4.675

Nota 6.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2012	2013
Seguros prepagados	806	703
Total	806	703

Nota 7.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2012	2013
Crédito tributario a favor de la empresa I.R.	80.177	81.656
Anticipo de impuesto a la renta	44.224	75.105
Total	124.401	156.761

Nota 8.- Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo durante el año 2013 se detalla a continuación:

	Saldo 31/12/2011	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2012	Adiciones	Saldo 31/12/2013
Muebles y enseres	27.444	23.369	780	50.033	-	50.033
Maquinaria y Equipo	287.641	53.544	2.054	339.131	19.413	358.544
Equipo de computación	10.481	-	8.156	2.325	11.776	14.101
Equipos de transporte	131.007	18.754	25.850	123.911	355.277	479.188
Vehículos	20.349	-	-	20.349	-	20.349
Total costo	476.921	95.667	36.840	535.748	386.466	922.214
Depreciación acumulada	170.875	63.032	35.931	197.975	90.586	288.561
Total Propiedad Planta y Equipo	306.046	32.635	909	337.773	295.880	633.653

Nota 9.- Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2012	2013
Empresa Eléctrica Pública Guayaquil	6.429	7.961
Glaxosmithkline Ecuador S.A.	7.770	-
Tecnocreto Cía. Ltda.	7.474	-
Acr Proyectos S.A.	19.142	19.142
Agencia Alemana del Ecuador S.A		277.219
Suguencia Rojas John Elias		61.113
Colcha Magi Ángel Gustavo		5.729
Celco Cía. Ltda.		9.112
Tax Strategy S.A		5.402
Varios	1.293	22.208
Total	42.108	407.886

Nota10.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2012	2013
Con la administración tributaria	26.767	36.266
Impuesto a la renta pagado en el ejercicio	16.336	29.034
Con el IESS	26.042	22.533
Por beneficios de ley a empleados	41.611	63.898
Total	110.756	151.731

Nota 11.- Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2012 y 2013, la composición es la siguiente:

Descripción	2012	2013
Cuentas por pagar empleados y terceros	30.399	1.907
Otras cuentas y documentos por pagar	11.566	10.648
Total	41.965	12.555

Nota 12.- Beneficios sociales

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Vacaciones	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2011	3.560	15.152	2.537	21.250
Pagado	45.761	26.394	5.660	77.814
Provisión	49.387	24.818	23.969	98.175
Saldo al 31 de diciembre del 2012	7.186	13.577	20.847	41.611
Pagado	-54.904	-24.087	-6.616	-85.607
Provisión	53.253	28.031	26.610	107.894
Saldo al 31 de diciembre del 2013	5.535	17.521	40.841	63.898

Nota 13. – Provisiones por beneficios largo plazo

	Jubilación Patronal	Bonificación Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	31.995	8.866	40.861
Provisión	17.946	945	18.891
Saldo al 31 de diciembre de 2012	49.941	9.811	59.752
Provisión	17.859	7.761	25.620
Saldo al 31 de diciembre de 2012	67.800	17.572	85.372

Nota 14. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	2012	2013
Resultado del ejercicio	140.585	178.196
(-) 15% Participación utilidades trabajadores	21.088	26.729
(+) Gastos no deducibles	22.577	559
(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	461	-
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	30.218	34.186
Base imponible para impuesto a la renta	111.395	117.839
Impuesto a la renta reinversión	12.070	-
Impuesto a la renta	4.267	25.925
Total impuesto a la renta	23.948	25.925

Nota 15. - Capital Social

CORPORACIÓN DE PROYECTOS EQUINOCCIAL S.A., de acuerdo a la resolución SC.IJ.DJCPTE.Q.13.005642 emitida por la Superintendencia de Compañías el 18 de noviembre del 2013 la Compañía realizó el aumento de capital de USD 135.000 a USD 600.000 la cual fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el trámite número 55869 con fecha 02 de diciembre del 2013.

Nota 16. - Reserva facultativa

La reserva facultativa corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores, de acuerdo a resolución de la Junta de Accionistas. Al 31 de diciembre del 2013 asciende a USD 24.538

Nota 17. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.



De acuerdo con lo establecido en el Art. 94 del Código Tributario, la facultad de la administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca:

- i. En tres años contados desde la fecha de declaración en que la Ley exija determinación del sujeto pasivo.
- ii. En seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieran declarado en todo o en parte; y
- iii. En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

Nota 18. - Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de presentación de nuestro informe 31 de marzo del 2014 no se han producido eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.