

## **TROUT & PARTNERS TROUTPART CIA. LTDA.**

### **NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **1. Información General**

TROUT & PARTNERS TROUTPART CIA. LTDA., fue constituida el 13 de Enero de 2011, el objeto social es CONSULTORIA, MARKETING, COMUNICACIONES, PUBLICIDAD.

La compañía no pertenece a ningún grupo económico. Se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, Parroquia de Cumbayá Calle de Los Establos s/n y del Charro Edificio Site Center Piso 3 oficina 301.

#### **2. Resumen de las principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

##### **2.1. Bases fundamentales**

Los estados financieros corresponden al período terminado el 31 de diciembre del 2012 y se ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

##### **2.2. Bases de presentación**

Los estados financieros se encuentran presentados en cumplimiento con la NIC 1. El Estado de Resultados Integral se presenta clasificado por función. El Estado de Flujos de Efectivo se presenta por el método directo.

Se presentan estados financieros comparativos para los periodos 2011 Y 2012.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, aunque modificado por la medición a valor razonable de ciertos elementos de propiedades, planta y equipo.

La presentación de los estados financieros conforme a la NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio o complejidad a las áreas donde la hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares americanos, siendo el dólar la moneda funcional de la empresa. Los valores se encuentran redondeados, excepto cuando se indica lo contrario.

##### **2.3. Cambios en políticas contables y desgloses**

###### *a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la empresa*

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 1 de enero del 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la empresa.

###### *b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir de 1 de enero del 2013 y no han sido adoptadas anticipadamente.*

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la empresa en los períodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la empresa. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

##### **2.4. Hipótesis de Negocio en Marcha**

Principio fundamental de la empresa para realizar las actividades comerciales y obtener resultado positivos anuales.



## **2.5. Principales Políticas Contables**

### **2.5.1. Efectivos y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### **2.5.2. Activos financieros**

TROUT & PARTNERS TROUTPART CIA. LTDA clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### ***a. Documentos y cuentas por cobrar***

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### ***b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

### **2.5.3. Propiedad, planta y equipo**

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$500 (quinientos dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

#### **2.5.4. Proveedores**

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

#### **2.5.5. Obligaciones con bancos e instituciones financieras**

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes 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.

#### **2.5.6. Beneficios a los empleados**

##### ***Jubilación patronal y desahucio***

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

#### **2.5.7. Capital social**

El capital social está representado por acciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

#### **2.5.8. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

#### **2.5.9. Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

#### **2.5.10. Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de TROUT & PARTNERS TROUTPART CIA. LTDA. en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los accionistas de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Accionistas.

### **3. Información relevante de las partidas de los estados financieros**

#### **3.1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen de los saldos en caja y bancos expresados en dólares americanos. La composición del rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es la siguiente:

| <b>Caja Bancos</b> | <b>Año 2012</b> | <b>Año 2011</b> |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| Banco Produbanco   | 8,495           | 12,454          |
|                    | <b>8,495</b>    | <b>12,454</b>   |

La cuenta corriente del banco Produbanco registra los movimientos generados en la operación de la empresa, el saldo de esta cuenta se encuentran conciliados al 31 de diciembre.

### 3.2. Instrumentos Financieros

#### a) Cuentas por Cobrar Comerciales

La composición del rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es la siguiente:

| <b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes</b> | <b>Año 2012</b> | <b>Año 2011</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Otras Cuentas por Cobrar                                          | 1,600           | 0               |
| Crédito Tributario Renta                                          | 474             | 220             |
|                                                                   | <b>2,074</b>    | <b>220</b>      |

### 3.3. Cuentas por Pagar corriente

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es la siguiente:

| <b>Cuentas por pagar - corto plazo</b> | <b>Año 2012</b> | <b>Año 2011</b> |
|----------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cuentas por Pagar                      | 4,492           | 1,500           |
| Obligaciones tributarias               | 487             | 353             |
| Préstamos accionistas                  | 0               | 7,900           |
| Obligaciones empleados                 | 5,017           | 476             |
|                                        | <b>9,996</b>    | <b>10,229</b>   |

### 3.4. Capital Social

El capital suscrito y pagado de TROUT & PARTNERS TROUTPART CIA. LTDA, al final del 2012 es de US\$ 400 participaciones de un valor nominal de US\$.1 cada una.

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es la siguiente:

| <b>Patrimonio</b>      | <b>Año 2012</b> | <b>Año 2011</b> |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| Capital Social         | 400             | 400             |
| Reserva Legal          | 96              | 0               |
| Utilidades Acumuladas  | 1,819           | 0               |
| Utilidad del Ejercicio | 19              | 1,915           |
|                        | <b>2,334</b>    | <b>2,315</b>    |

### 3.10 Ingresos

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es la siguiente:

| INGRESOS               | Año 2012 | Año 2011 |
|------------------------|----------|----------|
| Ingresos por servicios | 14,139   | 21,597   |

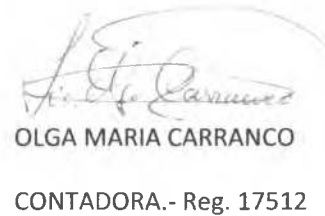
### 3.11. Gastos

La composición de este rubro al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es la siguiente:

| GASTOS                 | Año 2012      | Año 2011      |
|------------------------|---------------|---------------|
| Gastos Administrativos | 14,109        | 18,421        |
|                        | <b>14,109</b> | <b>18,421</b> |



DIEGO MEJÍA CARRILLO  
GERENTE GENERAL.-



OLGA MARIA CARRANCO  
CONTADORA.- Reg. 17512

