

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES,

PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de Diciembre del 2012

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2012

	Balance bajo NIIF PYMES al		
	31.12.12	31.12.11	Variación
<u>Activo corriente:</u>			
Efectivo en caja y bancos	180	196	-16
Inversiones temporales	0	0	0
Cuentas por cobrar	53	53	0
Inventarios	0	0	0
Activos por Impuestos Corrientes	0	0	0
<u>Total activo corriente</u>	233	249	-16
<u>Activo no corriente:</u>			
 Propiedad, planta y equipos	 4,781	 5,184	 -403
Activos Intangibles	14	14	0
Activos financieros no corrientes	1'671,633	471.633	1'200,000
Otros activos no corrientes	0	0	0
<u>Total activo no corriente</u>	1'676,128	476,831	1'199,597
<u>Total Activo</u>	1'676,661	477,080	1'199,581

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre 2012

	Balance bajo NIIF PYMES al		
	31.12.12	31.12.11	Variación
<u>Pasivo y Patrimonio</u>			
Pasivo corriente:			
Obligaciones bancarias	0	0	0
Cuentas por pagar	66	66	0
Obligaciones Corrientes	0	0	0
Pasivos acumulados	0	0	0
Total pasivo corriente	66	66	0
<u>Deuda a largo plazo, menos porción corriente</u>			
Cuentas y Documentos por Pagar	0	0	0
Jubilación patronal e indemnizaciones	0	0	0
Pasivo por impuesto diferido	0	0	0
Total pasivos no corrientes	0	0	0
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	2.200	2.200	0
Capital Suscrito no Pagado	0	0	0
Aporte para futuras capitalización	1.186	1.186	0
Reserva Legal	119.977	19	119.958
Reserva de Capital	9.130	9,130	0
Reserva Facultativa	94	94	0
Resultados Acumulados	464.385	-6,845	471,230
Utilidades del ejercicio	1'079,623	471,230	608,393
Total patrimonio	1'676.595	477,014	1'199,581
Total pasivo y patrimonio de los accionistas	1'676,661	477,080	1'199,581

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A.

Estado de Resultado Integral

Por el año terminados el 31 de diciembre de 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

		Estado de Resultado bajo NIIF PYMES al
		31.12.12
<u>Ingresos</u>		
Ventas		0
Ventas Servicios		0
Ingresos de Actividades Ordinarias		1'200.000
<u>Total Ingresos</u>		1'200,000
<u>Costos y gastos :</u>		
Costos de ventas		0
Gastos administrativos		0
Gastos de ventas		403
Gastos financieros		
Otros gastos		16
<u>Total costos y gastos</u>		419
Utilidad antes de impuesto a la renta		1'199,581

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A. Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Por los Años Terminados 31 de Diciembre de 2012

Expresados de Dólares de E.U.A.

			Reservas		Utilidades Retenidas		Utilidad del ejercicio	
	Capital social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reserva Lega/Facultativa	Reserva de capital	Ajustes de primera adopción	Resultados Acumuladas		Total
Saldo al 1 de enero de 2010 bajo NEC	2.200	1.186	114	9,130	-	-6 ,845	0	5,785
Ajustes por adopción por primera vez	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 1 de enero de 2011 bajo NIIF	2.200	1.186	114	9,130		-6.845	0	5,785
Más (menos):								
Utilidad neta	-	-	-	-	-	-	471.230	471.230
Saldo al 31 de diciembre de 2011	2.200	1.186	114	9,130	-	-6.845	471,230	477,015
Más (menos):								
Ajuste de provisión	-	-	119.958	-	-	-	-119.958	-
Utilidad neta	-	-		-	-	-	728.351	1'199.581
Saldo al 31 de diciembre de 2012	2.200	1.186	120.072	9,130	-	464,385	1'079.623	1'676.596

Notas a los estados financieros
PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO
DE SAMBORONDON S. A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por el año terminados al 31 de diciembre de 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2012
<u>Flujos de efectivo de actividades de operación:</u>	
Utilidad antes de impuestos y participación trabajadores	1'199,581
<u>Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto</u>	
<u>provisto por las actividades de operación</u>	
Depreciación y amortización	0
Jubilación, indemnización y desahucio, neto	0
Provisión para cuentas incobrables	0
Otros cobros por Actividades de Operación	0
<u>Cambios netos en activos y pasivos-</u>	
Disminución (aumento) en cuentas cobrar comerciales	0
Disminución (aumento) en inventario	0
Disminución en gastos pagados por anticipado	0
Disminución en otros activos	0
Aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	0
Aumento en pasivos acumulados	0
<u>Efectivo neto provisto por actividades de operación</u>	0
<u>Flujos de efectivo de actividades de inversión:</u>	
Adiciones de propiedad, planta y equipos	403
Préstamos otorgados a partes relacionadas	
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
<u>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</u>	403
<u>Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:</u>	
Obligaciones bancarias	-
Préstamos con accionistas	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	(419)
<u>Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento</u>	(419)
<u>Aumento (disminución) neto en efectivo en caja y bancos</u>	-16
<u>Efectivo en caja y bancos:</u>	
Saldo al inicio del año	196
<u>Saldo al final del año</u>	180

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A. Notas a los Estados Financieros

Aplicando NIIF para las PYMES

Al 31 de diciembre de 2012

Expresadas en Dólares de E.U.A.

Notas a los estados financieros

PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A.

1. Información General

La Empresa PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A., es una sociedad constituida el 31 de Enero de 1980 de acuerdo a su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes de Sociedades con el número de RUC 0990414521001 siendo su actividad principal Fomento del Turismo.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en la provincia del Guayas Cantón Guayaquil parroquia Tarqui, AVDA.LOS CIRUELOS SOLAR 24 LOTIZACION INMACONSA INTERSECCION AV.BETA CALLE CEDROS REF: JUNTO A EMPRESA MAGREB, Se encuentra registrado en el libro del registro mercantil Nro.81.

Registrada con expediente Nro. 9960 otorgado por la Superintendencia de Compañías.

Sus accionistas están conformado por:

0992312742001 CIDEMCO S. A. NACIONALIDAD ECUARORIANA CON 1.100 ACCIONES

0991326618001 KOCHES S. A. NACIONALIDAD ECUATORIANA CON 1.100 ACCIONES

Los Estados Financieros fueron aprobados mediante Junta General de Accionistas con fecha Abril 11 del 2013.

2. La moneda funcional utilizada es el Dólar de los Estados Unidos de América.

3. Bases de Presentación

La empresa PRODEPORTES, PROMOTORA DEL DEPORTE Y TURISMO DE SAMBORONDON S. A., está considerada como una PYMES según Cumplimiento obligatorio por disposiciones realizadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No SC.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el registro oficial No 348 del 4 de septiembre del 2006, ratificada con Resolución No ADM.8199 del 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No 378 del 10 de julio del 2008, Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008 y No. SC.ICI.CPAIFRS.11.01 del 11 de octubre de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 de 27 del mismo mes y año.

4. Declaración de cumplimiento

La Gerencia de la compañía, manifiesta expresamente que se ha llegado a la conclusión de que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante **"NIIF"**) para PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Notas a los estados financieros

5. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 10 estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF PARA PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

1.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre de 2012 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES), emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, anteriormente los Estados Financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

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

1.2 Pronunciamientos contables y su aplicación

A la fecha de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB pero no eran de aplicación obligatoria:

Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero del 2011:

Fecha de

Notas a los estados financieros

Normas y Enmiendas	Contenido	aplicación obligatoria ejercicios iniciados a partir de
NIIF PARA PYMES 3 revisada	Combinación de negocios.	01/07/2009
Enmienda a NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	01/07/2009
Enmienda a NIIF PARA PYMES 2	Pagos basados en acciones	01/01/2010
Enmienda a NIC 38	Activos intangibles	01/01/2010
Enmienda a NIC 1	Presentación de estados financieros	01/01/2010
Enmienda a NIC 36	Deterioro de activos	01/01/2010
Enmienda a NIIF PARA PYMES 5	Activos no corrientes mantenidos para venta y operaciones discontinuadas.	01/01/2010
NIIF PARA PYMES 3 revisada	Combinación de negocios	01/07/2009
CINIIF 17	Distribución de activos que no son efectivos, a los dueños	01/01/2009
CINIIF 18	Transferencia de activos desde clien- tes.	01/07/2009
CINIIF PARA PYMES 9	Reevaluación de derivados implícitos	01/07/2009
CINIIF 16	Cobertura de una inversión neta de una operación extranjera	01/07/2009

Notas a los estados financieros

La aplicación de estos pronunciamientos no ha tenido efectos significativos en la compañía

El resto de los criterios aplicados en el año 2012 no han variado respecto de los utilizados en el año 2011

Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2011:

Normas y Enmiendas	Contenido	Fecha de aplicación obligatoria ejercicios iniciados a partir de
Enmienda a NIC 32	Clasificación de derechos de emisión	01/02/2010
Enmienda a NIC 27	Estados financieros consolidados y separados	01/07/2010
Enmienda a NIIF PARA PYMES 3	Combinaciones de negocios	01/07/2010
Enmienda a NIIF PARA PYMES 7	Instrumentos financieros: Información a relevar	01/01/2011
Enmienda a NIC 34	Información financiera intermedia	01/01/2011
Enmienda a NIC 1	Presentación de estados financieros	01/01/2011
NIC 24 revisada	Revelaciones de partes relacionadas	01/01/2011
NIIF PARA PYMES 9	Instrumentos financieros	01/01/2013
CINIIF 19	Liquidación de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio	01/07/2010
Enmienda a CINIIF	Pagos anticipados de la obligación de mantener a un nivel mínimo de financiación	01/01/2011
Enmienda a CINIIF 13	Programas de fidelización de clientes	01/01/2011

Notas a los estados financieros

1.3 Activos disponibles

La compañía considera como activos disponibles los saldos en caja y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactada a un máximo de 90 días, incluyendo los depósitos a plazo.

1.4 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Reconocimiento inicial y medición posterior.

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11, se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable.

La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de un reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de los activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y documentos por cobrar.

Medición posterior

Notas a los estados financieros

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación.

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2012 Y 2011.

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados
Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.
- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento esta fija en el tiempo.
- Activos financieros disponibles para la venta
Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

Notas a los estados financieros

1.5 Cuentas y documentos por cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionados y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultado integral como costos financieros.

La compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2012 y 2011

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificado como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como el valor razonable con cambios en el resultado. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambiasen las condiciones del mercado.

Notas a los estados financieros

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en la reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado de resultado integrales en la línea de costos financieros y eliminadas de la reserva respectiva. En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado de activo y/o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;

Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherente a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivos de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continua reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

Notas a los estados financieros

1.6 Impuesto a la renta y participaciones

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno hasta la fecha de cierre de estado de situación financiera

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuesto no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

1.7 Propiedad, planta y equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o pérdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que

Notas a los estados financieros

puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento. El precio de compra o de costo de construcción es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las maquinarias y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparan el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	Años
Edificios	20 años
Equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida al rubro de propiedad, planta y equipo y cualquier parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos

Notas a los estados financieros

futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

1.8 Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

1.9 Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar relacionadas, y obligaciones financieras.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

Notas a los estados financieros

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados año 31 de diciembre de 2012 y 2011.

Préstamos que devengan intereses

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo

Notas a los estados financieros

existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo origina y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros reconocen en el estado de resultado integral.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en los mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de Instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

1.10 Beneficios a los empleados

Como beneficios a largo plazo se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos.

Notas a los estados financieros

1.11 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

1.12 Reconocimiento de ingresos

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los servicios prestados, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos, por la venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de Vehículos Automotores son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos a los clientes finales, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable.

1.13 Reconocimiento de gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base de acumulación

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

Notas a los estados financieros

1.14 Estado de flujo de efectivo

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que ó están definidos como de inversión ó financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

6. Efectivo y equivalente al efectivo

Composición del activo disponible:

	Dic-12	Dic-11
Efectivo y Equivalente al Efectivo	<u>460.299</u>	<u>2.618</u>
Caja	180	196

7. Activos Financieros

Composición de los activos financieros es la siguiente:

	Dic-12	Dic-11
Activos Financieros	<u>53</u>	<u>53</u>
Documentos y Cuentas por Cobrar	53	53

8. Propiedad, planta y equipo

Composición de propiedad, planta y equipo

Notas a los estados financieros

	Dic-12	Dic-11
Propiedad Planta y Equipos	178.785	1.949
Terreno	0	403
Edificio	2.099	2.099
Otros Activos Fijos – Mejoras Costo	24.170	24.170
(-) Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	-21.489	-21.489

9. Activos Intangibles

Composición de Activos Intangibles

	Dic-12	Dic-11
ACTIVOS INTANGIBLES	14	14
Gastos de Organización y Constitución	46	46
Aumento de Capital		
(-) Amortización Acumulada de Activos Intangibles	-32	-32

10. Activos Financieros No Corrientes

Composición de los activos financieros no corrientes:

	Dic-12	Dic-11
Activos Financieros No Corrientes	1'671.633	471.633
Documentos y Cuentas por Cobrar		
Clientes relacionados locales		
CIDEMCO S. A.	471.633	471.633
GRAFILEX S. A.	1'200.000	0

11. Cuentas y Documentos por pagar

Composición de cuentas y documentos por pagar:

Notas a los estados financieros

	Dic-12	Dic-11
Cuentas y Documentos por pagar	66	66
Cuentas por Pagar Varias	66	66

12. Capital Pagado

Composición del Capital pagado:

ACCIONISTAS	%	ACCIONES	VALOR ACCION	CAPITAL
CIDEMCO S. A.	50	1.100	\$1,00	\$1.100
KOCHES S. A.	50	1.100	\$1,00	\$1.100
	100	2.200		\$2.200

13. Aporte para Futura Capitalización

Composición Aporte para Futura Capitalización:

	Dic-12	Dic-11
Aporte para Futura Capitalización	1.186	1.186

14. Reserva

Composición de la Reserva Legal

	Dic-12	Dic -11
<u>Reserva Legal</u>	119.977	19

La ley de Compañía del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Notas a los estados financieros

Reserva de Capital

Composición de la Reserva de Capital

	Dic-12	Dic-11
<u>Reserva de Capital</u>	9.130	9.130

La reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la junta general de accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos y no puede utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es solamente reintegrable a los accionistas al liquidarse la compañía.

Reserva Facultativa

Composición de la Reserva Facultativa

	Dic-12	Dic-11
<u>Reserva Facultativa</u>	94	94

15. Resultados Acumulados

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc. En el periodo 2012, la compañía tiene resultados acumulados por \$ 464.385 en este rubro.

16. Utilidad Bruta

Composición de la utilidad buta:	Dic-12	Dic-11
Ingresos		
Ingresos de actividades ordinarias	1'200.000	471.633
Costo de ventas y Operativos		
Costo de ventas	419	403
GANANCIA BRUTA	1.199.581	471.230

Notas a los estados financieros

17. Impuesto a la Renta

Composición del impuesto a la renta:

	Dic-12	Dic-11
Utilidad del Ejercicio	1.200.000	471.230
Menos		
100% Otras Rentas Exentas	-1'200.000	-471.230
Base disponible para Impuesto a la Renta	1.293.671	471.230
Impuesto a la Renta	0	0
Anticipo Determinado correspondiente al ejercicio fiscal	16	16