

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

**INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujo de Efectivo método directo
- Notas a los Estados Financieros

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.

Informe sobre los estados financieros.

1. Hemos auditado los balances generales adjuntos de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, y los correspondientes estados de resultados, estado de evolución del patrimonio de los socios y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la entidad.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre dichos estados financieros basada en nuestra auditoría, la misma que se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos de selección dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración del control interno pertinente de la entidad en 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 entidad. Una auditoría incluye también la evaluación de si las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) utilizadas son apropiadas y si las estimaciones contables importantes hechas por la Administración de la entidad son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión de auditoría.

Bases de Presentación de los Estados Financieros

4. Tal como se explica en la Nota 2, un Resumen de las políticas contables significativas y bases para la preparación de los estados financieros mencionados en el párrafo 1, han sido elaborados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Opinión

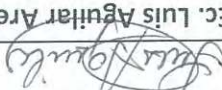
5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2013 el resultado integral de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto de los accionistas y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en comparativo al año 2012, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

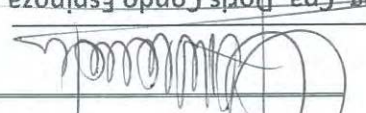
Econ. CARLOS GARZON REINOSO
RNAE # 0846

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012
(Expresados en U. S. dólares)

ACTIVOS	Notas	2013	2012
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	147,50	3.501,50
Activos financieros	4	4.844,87	3.000,00
Inventarios		0	0
Activos por impuestos corrientes	5	462,80	1.165,09
Total activos corrientes		5.455,17	7.666,59
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO:			
	6		
Muebles y Enseres		5.530,60	5.530,60
Edificios		0	0
Maquinarias y equipos		0	1.885,65
Vehículos		4.000,00	4.000,00
Equipos de computación		4.000,00	4.000,00
Sub-total		13.530,60	15.416,25
Menos depreciación acumulada		(4.558,75)	(9.849,53)
Total Propiedades, planta y equipos, neto		8.971,85	5.566,72
TOTAL ACTIVO		14.427,02	13.233,31


Ec. Luis Aguiar Arellano
Gerente General


Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro #048966

ECON, CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en U. S. dólares)

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	Notas	2013	2012
---	--------------	-------------	-------------

PASIVOS CORRIENTES:

Obligaciones con instituciones bancarias y financiera	0,00	0,00
---	------	------

Cuentas y documentos por pagar	2.180.02	2.446,24
--------------------------------	----------	----------

Otras obligaciones Corrientes	0,00	0,00
-------------------------------	------	------

Otros pasivos financieros	0,00	0,00
---------------------------	------	------

Total Pasivos Corrientes	2.180,02	2.446,24
---------------------------------	-----------------	-----------------

PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social	400,00	400,00
----------------	--------	--------

Reservas (legal y de capital)	0	33,91
-------------------------------	---	-------

Resultados Acumulados	10.353,16	3.757,72
-----------------------	-----------	----------

Utilidad del Ejercicio	1.493,84	6.595,44
------------------------	----------	----------

Total Patrimonio neto de los accionistas	12.247,00	10.787,07
---	------------------	------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

14.427,02	13.231,31
------------------	------------------

Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro #048966

Ec. Luis Aguilar Arellano
Gerente General

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2013 Y 2012.
(Expresados en U. S. dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
VENTAS NETAS	9	23.140,00	31.254,56
COSTO DE VENTAS		0	0
MARGEN BRUTO		23.140,00	31.254,56
GASTOS OPERACIONALES	10	(21.247,27)	(23.327,05)
UTILIDAD OPERACIONAL		1.892,73	7.927,51
GASTOS FINANCIEROS, NETO:		0	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A			
TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		1.892,73	7.927,51
MENOS:			
Participación a trabajadores		283,91	1.189,13
Impuesto a la renta, neto de retenciones y anticipos		114,98	142,94
Total		398,89	1.332,07
UTILIDAD NETA	11	1.493,84	6.595,44

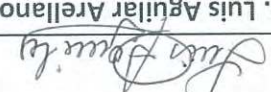
Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro # 048966

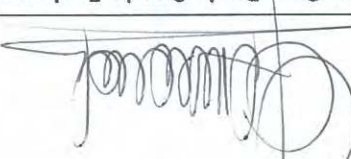
Ec. Luis Aguirre Arellano
Gerente General

ECON. CARLOS GARZON REINOSO
AUDITOR EXTERNO

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012.
(Expresados en U. S. dólares)

	Capital	Social	Reservas	NILF	Utilidades	Utilidad
				do para	Acumuladas	del ejercicio
						Total
Enero 01, 2012	400	34	0	1.283	2.475	4.192
Reclasificación Contable					2.475	(2.475)
Utilidad del Ejercicio					6.595	6.595
Diciembre 31, 2012	400	34	0	3.758	6.595	10.787
Reclasificación Contable					6.595	(6.595)
Ajuste			(34)			(34)
Utilidad neta del ejercicio					1.494	1.494
Diciembre 31, 2013	400	0	0	10.353	1.494	12.247


Ec. Luis Aguilar Arellano
Gerente General


Ing. Cpa. Doris Condo Espinoza
Contadora General
Registro # 048966

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La compañía fue constituida el 6 de junio del 2000, mediante escritura pública inscrita en el Registro mercantil el 22 de junio del 2000, en la ciudad de Guayaquil, bajo la denominación de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.**, y autorizada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 2887 su principal actividad es la asesoría Tributaria, contable y de auditoría.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera (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, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describe las principales políticas adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de la preparación.- Los estados financieros de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.**, comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de sus 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.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Constituyen saldos disponibles en fondos de caja general, caja chica y en cuentas corrientes en Bancos locales, las mismas que se encuentran registradas a la moneda local que es el dólar norteamericano.

Activos financieros - cuentas por cobrar y documentos por cobrar.- Las cuentas por cobrar comerciales, representan ventas realizadas a clientes con vencimiento a 30 días plazo, sin intereses y son registradas a su valor razonable.

Servicios y otros pagos anticipados - Constituyen seguros pagados por anticipado, los cuales son contabilizados con cargo a resultados en base al método del devengado considerando el período de amortización.

Propiedades, planta y equipos.- Se encuentran registrados al costo de adquisición, nota 6. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10% para muebles y enseres y maquinaria y equipos, 33% para equipos de computación y software.

Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos se registran directamente en resultados.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Son registradas a su valor razonable.

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar del ejercicio corriente.

Impuesto corriente.- Corresponde a la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período contable

Beneficios a empleados

Participaciones a trabajadores.- Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a la tasa del 15% para participación a trabajadores.

Impuesto a la Renta - De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio del año 2013, fue del 22% sobre la utilidad tributable.

Reconocimientos de Ingresos.- Los ingresos son reconocidos en los resultados del año en que se generen dichos ingresos.

Costos y gastos.- Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

Transacciones con partes relacionadas.- Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.

2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

“Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos: Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformados como sigue:

2013	2012
147,50	3.501,50
Banco Internacional	

4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013, correspondía a saldos de \$ **4.844,87** pendientes de cobro por los servicios realizados.

5.- IMPUESTOS TRIBUTARIOS.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están conformados como sigue:

2013	2012
0,00	540,00
Crédito Tributario de IVA	
462,80	625,09
Crédito Tributario Renta	
462,80	1.165,09
IMPUESTOS ANTICIPADOS	

6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, están representados principalmente:

2013	2012
5.530,60	5.530,60
Muebles y Enseres	
4.000,00	4.000,00
Equipos de Computación	
4.000,00	4.000,00
Vehículos	
0,00	1.885,65
Otras Propiedades, plantas y equipos	
13.530,60	15.416,25
Subtotales	
(4.558,75)	(9.849,53)
(-) Depreciación Acumulada	
8.971,85	5.566,72
TOTAL ACTIVOS FIJOS	

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012.

Los Muebles y enseres, maquinarias y equipos, vehículos, Equipos de Computación, y Equipos de Oficina, están registrados al costo de adquisición, los activos se encuentran en excelentes condiciones de conservación y funcionamiento, por lo que la compañía resolvió depreciarlo de acuerdo a los años de vida útil estimada, en base a los porcentajes de ley.

La NIC 16 entre una de sus puntos sugiere que la vida útil de los Activos Fijos se debe calcular al uso estimable por la capacidad o desempeño físico esperado del activo.

7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013, se descomponen como sigue:

Impuesto a la renta 2013	114,88
15% Participación Trabajadores	283,91
Obligaciones emitidas a corto plazo	350,40
Proveedores	1430,83
TOTAL	2.180,02

8.- CAPITAL PAGADO.

Al 31 de diciembre del 2013, se descomponen como sigue:

Héctor A. Pérez López (Herederos)	220,00
Maria E. Pérez Macckliff	160,00
Adán F. Pérez Caamaño	20,00
TOTAL	400,00

Conformados por 400 acciones nominales de US\$. 1,00 c/una.

9.- INGRESOS.

El comportamiento de las ventas durante los años 2013 y 2012, se presentaron como sigue:

...Diciembre 31...
2013
2012
(U.S. dólares)

Ingresos	2013	2012
	23.140,00	31.254,56

Las ventas corresponden a servicios facturados durante el año 2013, disminuyeron en relación al año anterior en \$ 8.114,56.

10.- GASTOS OPERACIONALES

Los gastos de Operacionales durante el año 2013 es como sigue:

	2013	2012
Sueldos	7.504,67	
Aportaciones	664,78	
Honorarios Profesionales	10.356,76	
Depreciación	2.673,06	
Suministros	48,00	
Total	21.247,27	

Reconocimiento de otros costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, es decir, conforme suceden las transacciones económicas, están registradas las cuentas de Gastos Administrativos.

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA. LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012.

11.- INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

Año terminado	Diciembre 31	Índice de
		Inflación anual
2010	3.3%	
2011	2.6%	
2012	4.2%	
2013	2.7%	

La inflación acumulada de los últimos tres años no es representativa, por lo tanto no es necesario efectuar corrección monetaria alguna conforme lo requiere NIC 29.

12.- PARTICIPACION A EMPLEADOS E IMPUESTOS.

La base imponible para el cálculo de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta por los periodos 2013 y 2012 presentada al Servicio de Rentas Internas, fue determinada por la Compañía como sigue:

2013	2012
Utilidad antes de participación a empleados e imptos.	1.892,73
(-) Participación a Empleados	(283,91)
Subtotal	1.608,82
(+) Gastos no deducibles	0,00
Base Imponible para Impuesto a la Renta	1.608,82
(-) Impuesto a la Renta 24%	(114,88)
Utilidad Neta del Ejercicio	1.493,94
	6.595,44

Aspectos tributarios del código de trabajo de la producción – Con fecha 29 de diciembre del 2010, se promulgó en el suplemento del registro oficial No. 351, el código orgánico de la producción, comercio e inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012, y 22% a partir del año 2013.

La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

Aspectos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y optimización de los ingresos del Estado – El 24 de noviembre del 2010, se emitió en el suplemento del registro oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente:

Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supere \$35,000, en la base de datos del Servicio de Rentas Internas (SRI), serán no deducibles en la parte el referido valor.

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el comité de política tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser usados como crédito tributario de impuesto a la renta.

Se establece el impuesto ambiental a la contaminación vehicular, que se grava en función del cilindraje y del tiempo de antigüedad de los vehículos.

13.- PRECIOS DE TRANSFERENCIAS

De acuerdo a Resolución NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicada en el Registro oficial # 324 de Abril del 2008, establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a \$1,000.000, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo del Precios de Transferencias; y, si el monto es superior a los \$5,000,000 deberán presentar adicionalmente el informe integral de precios de transferencias. La compañía no está obligada a presentar dicho informe.

14.- EVENTOS POSTERIORES.

Entre el 1 de enero del 2014 y la fecha del informe del auditor independiente (Mayo 30, 2014), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.