

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) a) Descripción del negocio

ACOSTA Y ASOCIADOS S. A., fue constituida en Ecuador en Marzo 20 de 2003 e inscrita en el registro mercantil en Mayo 14 del 2003, su actividad principal es la Asesoría Financiera, Contable y tributaria. Las oficinas se encuentran en el Cantón Guayaquil de la Provincia del Guayas.

El domicilio tributario de la compañía esta ubicado en la Ciudadela Alborada Octava Etapa Av. Manzana # 831, Villa # 18, asignado con el Número de R.U.C. 0992304626001.

b) Situación Actual País

En 2013 la economía se habría desacelerado cerca de un punto porcentual a 4.1%, según la más reciente previsión oficial. Pero los datos provisionales del primer semestre insinúan que el crecimiento del 2013 fue inferior al previsto, entre 3.5% y 3.8%.

A diferencia del 2011 y 2012, los de mayor crecimiento de la administración actual, la inversión pública no fue ya el motor de la economía. La formación bruta de capital fijo, que creció entre 11% y 16% en 2011 y 2012, solo creció 4.0% en 2013, con lo que perdió dinamismo la demanda interna, y con ello la economía como un todo. La inflación cerró en el 2013 en un 2.7%; el promedio anual fue de 2.72%.

A la formación bruta de capital fijo contribuyen tanto la inversión pública como la privada, pero es la pública la que ha sido particularmente dinámica bajo la administración del gobierno actual. El crecimiento del consumo de hogares, el otro gran factor de la demanda interna, se mantuvo estable en 4.0%.

La demanda externa, las exportaciones, creció menos que la demanda interna: solo 3.7%, reflejando el énfasis de crecimiento hacia adentro de las políticas públicas del régimen.

Por sector económico, la construcción sigue siendo el de mayor crecimiento; pero reflejando la desaceleración de la formación bruta de capital, también se desacelera a 6.0%. Las autoridades prevén un crecimiento de 5.8% de las manufacturas, con mejor desempeño de las ramas alimenticias, con 7.8%. Pero en el primer semestre el crecimiento es de solo 3.1% sobre el primer semestre de 2012. La agricultura no tuvo un buen año, luego de casi cero de crecimiento en 2012. Se prevé un muy fuerte crecimiento de la acuicultura, aunque en el primer semestre sólo se expandió 3.1%, La pesca habría crecido 3.3%. Hubo una importante expansión de la administración actual, con 525 mil barriles diarios, pero aún por debajo del nivel de 2006.

(2) Resumen de Principales Políticas Contables

Bases de presentación

Los Estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados

de acuerdo con la Normativa Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros con fecha Marzo 01 del 2014, los mismos fueron *debidamente autorizados de manera que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.*

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico *primario donde opera la Compañía* y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Instrumentos Financieros

Los *instrumentos financieros* son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía (instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar.- Se registran al costo, al momento de la *negociación de la venta del producto* y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la *negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios(prestación del servicios profesionales o de terceros)* que son utilizados en el proceso operativo.

Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con *los diferentes riesgos que afectan a ACOSTA Y ASOCIADOS S.A.* tales como mercado , y generales de negocio que se detalla a continuación:

Mercado

La compañía opera en la prestación de servicios de Asesoría Financiera y Contable.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Generales de Negocio

Su personal se encuentra afiliado al IESS.

a) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias.

b) Propiedad vehículos y equipos netos

Las propiedades, vehículos y equipos están registrados al costo de adquisición re expresados y convertido a dólares de los Estados Unidos de América y se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los respectivos activos, según los siguientes porcentajes anuales:

Muebles y equipos de oficina	10%
------------------------------	-----

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad y equipos se reconocen como gastos cuando incurrén.

c) Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos y costos de los contratos de prestación de servicios son reconocidos por el método del valor razonable de la contraprestación recibida,

d) Participación de Trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

e) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el año 2013 y 23% en el 2012 y del 12% y 13% en caso de reinversión de utilidades respectivamente.

f) Uso de Estimaciones

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones inherentes a la actividad económica de la Compañía que inciden sobre la presentación de los Estados Financieros. Las estimaciones y

ACOSTA Y ASOCIADOS S. A.
Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

(3) Cuentas por Cobrar

Al 31 de Diciembre del 2013 y 2012, representan el saldo por cobrar a clientes por prestación de servicios a sus clientes.

		<u>Saldos al</u> <u>31/12/2013</u>	<u>Saldos al</u> <u>31/12/2012</u>
Clientes	US\$	4,000	9,600
Provisión Incobrables		<u>(2.2293)</u>	<u>(2.293)</u>
	US\$	<u>1,707</u>	<u>7.307</u>
El movimiento Provisión Incobrables es:			
Saldo Inicial	US\$	(2.293)	(2.293)
Cargo a Resultados		0	0
Castigos		<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo Final	US\$	<u>(2.293)</u>	<u>(2.293)</u>

(4) Propiedad, Vehículos y Equipos netos

Los saldos al 31 de Diciembre del 2013 y 2012 se detallan a continuación:

		<u>Saldos</u> <u>31/12/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Retiros</u>	<u>Saldos</u> <u>31/12/2013</u>
Vehículos	US\$	27.393	0	27,393	0
Muebles y Enseres		3.611	0	0	3.611
Equipos Comp.		2.837	0	0	2.837
Equipos de Oficina		298	0	0	298
Total activos	US\$	<u>34.139</u>	<u>0</u>	<u>27,393</u>	<u>6.746</u>
Depreciación	US\$	<u>-12.746</u>	<u>0</u>	<u>-8.644</u>	<u>-4.102</u>

ACOSTA Y ASOCIADOS S. A.
Notas a los estados financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Saldos					
Netos	US\$	<u>21394</u>	<u>0</u>	<u>18.749</u>	<u>2.645</u>

Los gastos de mantenimiento y reparación son llevados a resultados en el periodo en que incurrir.

(5) Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la emisión de este informe (Marzo 01 del 2014), no se produjeron eventos que en la opción de la administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.