

## **1. OPERACIONES**

### **Constitución.**

La compañía ASESORANDO M.A.S. C.A., se constituyó mediante Escritura Pública, el 9 de junio del 2005, ante el notario Trigésimo del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 29 de junio de 2005.

Su objetivo social es la prestación de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría.

## **2. POLITICAS CONTABLES**

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

### **2.1 Base de preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de ASESORANDO M.A.S. C.A., están emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, en el caso de la compañía a partir del periodo 2012.

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

Para la elaboración de los estados financieros conforme a las NIIF se requiere del uso de estimaciones contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de la aplicación de las políticas contables de la compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

### **2.2 Moneda Funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El Efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible recaudado no depositado, los depósitos monetarios en los bancos con los que trabaja la empresa tanto locales y en el exterior. También forman parte del efectivo y equivalentes de efectivo las inversiones de corto plazo, hasta noventa días, como certificados de depósitos.

### **2.4 Activos y pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial y posterior**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable, más cualquier costo atribuible directamente a la transacción, excepto cuando el instrumento es clasificado en la categoría de valor razonable con cambios en resultados, en cuyo caso se miden inicialmente a valor razonable.

#### **Medición posterior de un activo financiero**

Después del reconocimiento inicial, la compañía los valúa a su costo amortizado menos la provisión para cuentas incobrables y el reconocimiento de pérdida en su valor. Las siguientes categorías de activos financieros: a) Cuentas y documentos por cobrar a clientes; b) inversiones mantenidas hasta su vencimiento; y c) todos los activos financieros que no tengan precio cotizado en un mercado activo y cuyo valor razonable no pueda ser valuado de modo confiable. Los que no tienen un vencimiento fijo se valúan al costo.

La Compañía mantiene una política de plazo de cobro para sus clientes, el cual si se espera cobrar en un año o menos se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

#### **Medición posterior de un pasivo financiero**

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden a su costo amortizado y comprende las siguientes categorías: a) Cuentas y documentos por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario

se presentan como pasivos no corrientes, b) Obligaciones con instituciones financieras, se contratan a las tasas de interés vigentes en el mercado. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Gastos – Financieros.

#### **Deterioro de activos y pasivos financieros**

Para los activos y pasivos financieros llevados a su costo amortizado, las ganancias o pérdidas se reconocen en los resultados del año cuando el activo o pasivo financiero ha sido dado de baja o se ha desvalorizado.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 90 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o la reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

#### **2.5 Propiedades, planta y equipo -**

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registra a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades, planta y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de sus componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se les considera un valor residual. Las estimaciones de vidas útiles y valor residual de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades, planta y equipos, se calcula comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Las tasas de depreciación anual utilizadas por ASESORANDO M.A.S. C.A., son las siguientes:

	Tasas	Años
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipos	10%	10
Equipos de Computo	33%	3

## 2.6 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

La Propiedad, planta y equipo se somete a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable con cargo a resultados.

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía certifica que no existe deterioro en sus activos no financieros.

## 2.7 Impuesto a la renta corriente

**Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del 22% de impuesto aplicable a la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

## 2.8 Beneficios a los empleados

**Beneficios de corto plazo:** Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los

resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.

- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- e) **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### **Beneficios de empleados a largo plazo**

- f) **Provisión de jubilación patronal y desahucio (no fondeados):** La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

## **2.9 Provisiones**

En adición a lo que se describe en el punto 2.9 la Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **2.10 Reconocimiento de ingresos -**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega del servicio y de los productos al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

## **2.11 Activos intangibles**

### **Reconocimiento**

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si:

- (a) Es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y
- (b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

La compañía evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

La compañía utilizará su juicio para evaluar el grado de certidumbre asociado al flujo de beneficios económicos futuros que sea atribuible a la utilización del activo, sobre la base de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, otorgando un peso mayor a la evidencia procedente de fuentes externas.

#### **Medición**

Los activos intangibles son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Con posterioridad a su reconocimiento, los activos intangibles se medirán según el modelo del costo menos su amortización correspondiente

### **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La administración de ASESORANDO M.A.S. C.A., para la preparación de sus estados financieros realiza estimaciones y utiliza supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica del negocio, cambios en el sector (industria) donde opera la compañía y la información suministrada o disponible en fuentes externas calificadas.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

#### **(a) Deterioro de cuentas por cobrar**

La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 90 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

#### **(b) Vida útil de los propiedades y equipos**

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones

realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de la vida útil se evalúa al cierre de cada año. Ver Nota 2.5.

**(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo**

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal e indemnización laboral – La compañía utiliza los estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 2.8).

**4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Un resumen de las principales categorías de Instrumentos Financieros al 31 de diciembre es el siguiente:

		31/12/2013	31/12/2012
<b>Activos Financieros</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	(a)	17.036	8.509
Valuados al costo amortizado	(b)	9.466	9.825
<b>Subtotal</b>		<b>26.502</b>	<b>18.334</b>
<b>Pasivos Financieros</b>			
Valuados a su costo amortizado	(c)	11.156	631
<b>Posición neta</b>		<b>15.346</b>	<b>17.703</b>

- a) El saldo de bancos es de libre disponibilidad de la compañía y corresponde a saldo en caja chica, caja general y cuenta corriente en el Banco Bolivariano.
- b) El saldo corresponde a valores que están pendientes de cobrar a nuestros clientes.
- c) Saldo por pagar a proveedores correspondiente a compras varias de bienes y servicios.
- d) **Administración de Riesgos e Instrumentos Financieros** - La división financiera de la Compañía monitorea y administra los riesgos financieros relacionados con la operación a través de los reportes internos, con los cuales se analiza la exposición a los distintos riesgos. Estos incluyen el riesgo de crédito, de tasa de interés, de liquidez y riesgo cambiario.
- e) **Riesgo de Crédito** - Los instrumentos financieros que eventualmente sujetan a la Compañía al riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo, equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inversiones disponibles para la

venta, inversiones mantenidas hasta el vencimiento y cuentas por pagar. El efectivo y sus equivalentes, así como las inversiones disponibles para la venta se mantienen con instituciones financieras sólidas. Generalmente, estos instrumentos pueden ser negociados en un mercado líquido, pueden ser redimidos a la vista y tienen un riesgo mínimo.

En general, la concentración del riesgo crediticio con respecto a las cuentas por cobrar se considera limitada.

- f) **Riesgo de Tasas de Interés** - La Compañía no mantiene inversiones que generan interés a tasas establecidas en entidades financieras.
- g) **Tasa de Interés Efectiva y Riesgo de Liquidez** - La Compañía requiere tener suficiente efectivo para hacer frente a sus obligaciones, y por lo tanto, mantiene suficientes fondos en bancos de fácil realización.

## 5. IMPUESTOS POR RECUPERAR Y PAGAR

Un resumen de Los impuestos al 31 de diciembre es el siguiente:

		31/12/2013	31/12/2012
Crédito tributario	(a)	2.650	3.958
Obligaciones Tributarias	(b)	474	4.237
<b>Posición neta</b>		<b>2176</b>	<b>279</b>

- a) Saldo corresponde a IVA compras, el mismo que se liquida cada mes ante el Servicio de Rentas Internas y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y por dependencia; las Retenciones del Impuesto a la renta quedara como crédito tributario de años anteriores debido que la compañía presentó perdida este periodo.
- b) Valores corresponden a impuesto que se liquidaron en enero del 2014.

## 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de los activos fijos al costo en el período 2013 fue el siguiente:

Muebles y enseres	1.320	-	-	1.320
Equipos de computación	2.743	4.203	135	6.811
Maquinarias y equipos	714	1.018	-	1.732
<b>Total Costo</b>	<b>4.777</b>	<b>5.221</b>	<b>135</b>	<b>9.863</b>
(-) Depreciación Acumulada	3.155	1.336	-	4.491
<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>1.622</b>	<b>3.885</b>	<b>135</b>	<b>5.373</b>

- a) Las inversiones en nuevos activos fue de USD 5.221
- b) El monto del gasto de depreciación registrado en resultados fue de USD\$1.336. y representa el 0,01% de los gastos totales de la compañía.

El movimiento de la depreciación acumulada fue el siguiente:

	Saldo al 31/12/2012	Adiciones	Bajas	Saldo al 31/12/2013
Muebles y enseres	151	132	-	283
Equipos de computación	1.859	1.036	-	2.895
Maquinarias y equipos	1.144	168	-	1.312
<b>Total</b>	<b>3.155</b>	<b>1.336</b>	<b>-</b>	<b>4.491</b>

## 7. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

El movimiento de los beneficios sociales sobre las remuneraciones de los empleados durante el periodo 2013 fue el siguiente:

	31/12/2013
Fondos de reserva	935
Décimo tercera remuneración	3.489
Décimo cuarta remuneración	2.173
Vacaciones	1.744
<b>Total</b>	<b>8.341</b>

Corresponde a beneficios sociales cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancelan de acuerdo a la fecha de pago estipulada por el Código de Trabajo, tales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y fondo de reserva, La empresa registra mensualmente la provisión de estos beneficios sociales calculados sobre el valor de la nómina declarada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El valor de la provisión se carga los resultados de la empresa.

## 8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El patrimonio está conformado por las siguientes cuentas:

	31/12/2013	31/12/2012
Capital	800	800
Aporte futura capitalización	17.316	7.316
Reserva legal	351	351
Resultados acumulados	2.213	(1.947)
Pérdida del ejercicio	(9.375)	7.168
<b>Total</b>	<b>11.305</b>	<b>13.688</b>

### a) CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía ASESORANDO M.A.S. C.A., al 31 de diciembre del 2013, está conformado de 800 (ochocientas) acciones de USD\$ 1 de valor nominal cada una, siendo su distribución la siguiente:

Accionistas	% Participación	No. Aportación	Costo Unitario	Valor total
Acuña Morán Gustavo Orlando	50%	400	1	400
Acuña Valarezo Lizette Giomar	50%	400	1	400
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>800</b>	<b>1,00</b>	<b>800</b>

### b) RESERVA LEGAL

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

## 9. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable de la compañía, para la determinación del Impuesto Renta del 2013 al 31 de diciembre, fueron:

	2013	2012
<b>Utilidad (pérdida) contable antes del 15% Participación e IR</b>	<b>(9.375)</b>	<b>7.168</b>
<b>Partidas de Conciliación</b>		
<b>Menos :</b>		
15% Participación Trabajadores	-	1.075
<b>Más:</b>		
Gastos No deducibles en el país	-	2.309
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>(9.375)</b>	<b>8.402</b>
Impuesto a la renta (22% 2013) (23% 2012)	-	1.932
<b>Total de Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>-</b>	<b>1.932</b>
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron	18	1.995
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>(18)</b>	<b>(63)</b>