

# AUDITGROUP S. A.

## Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

### Contenido

Informe de los Auditores Independientes.....	1
Estados Financieros Auditados	
Estados de Situación Financiera.....	3
Estados de Resultado Integral.....	5
Estados de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estados de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8

## **Informe de los Auditores Independientes**

A los Accionistas de  
**AUDITGROUP S. A.**

1. He auditado los estados financieros adjuntos de AUDITGROUP S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros**

2. La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de su control interno determinado como necesario por la Gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación de los riesgos de que los estados financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para 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 Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

## **Opinión**

4. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AUDITGROUP S. A. al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Washington J. Vallejo – Socio**  
**RNC No. G.10.968**  
**SC - RNAE No. 2-635**

**28 de Febrero del 2013**

AUDITGROUP S. A.

Estados de Situación Financiera

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Activos</b>		
<b>Activos corrientes:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	981	1,963
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 3)</i>	167,493	195,081
Gastos anticipados, seguros	4,060	7,222
Activo por impuesto corriente <i>(Nota 12)</i>	-	5,640
Total activos corrientes	<u>172,534</u>	<u>209,906</u>
<b>Activos no corrientes:</b>		
Mobiliarios y equipos, neto <i>(Nota 4)</i>	63,616	71,874
Propiedad de inversión, terreno	10,000	10,000
Otros activos, depósitos en garantía	522	522
Total activos no corrientes	<u>74,138</u>	<u>82,396</u>
Total activos	<u>246,672</u>	<u>292,302</u>

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Pasivos y patrimonio</b>		
<b>Pasivos corrientes:</b>		
Obligaciones bancarias <i>(Nota 5)</i>	<b>18,465</b>	20,882
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 6)</i>	<b>48,516</b>	45,616
Pasivos por impuestos corrientes <i>(Nota 12)</i>	<b>20,343</b>	6,705
Total pasivos corrientes	<b>87,324</b>	73,203
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Obligaciones bancarias <i>(Nota 5)</i>	<b>5,944</b>	21,694
Acreedores y otras cuentas por pagar <i>(Nota 6)</i>	<b>39,662</b>	125,046
Obligación por beneficios definidos <i>(Nota 7)</i>	<b>9,342</b>	8,274
Total pasivos no corrientes	<b>54,948</b>	155,014
Total pasivos	<b>142,272</b>	228,217
<b>Patrimonio</b>		
Capital pagado <i>(Nota 8)</i>	<b>45,000</b>	45,000
Reserva legal	<b>6,366</b>	6,366
Utilidades retenidas <i>(Nota 9)</i>	<b>53,034</b>	12,719
Total patrimonio	<b>104,400</b>	64,085
Total pasivos y patrimonio	<b>246,672</b>	292,302

CPA Javier V. La Mota  
Gerente General

*Ver notas adjuntas.*

Sr. Oscar Palacios León  
Contador General

AUDITGROUP S. A.

Estados de Resultado Integral

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Ingresos:</b>		
Servicios <i>(Nota 10)</i>	382,977	448,189
Otros ingresos	244	4,819
	<u>383,221</u>	<u>453,008</u>
<b>Gastos:</b>		
Costo de operación <i>(Nota 11)</i>	(313,484)	(442,737)
Depreciación	(10,794)	(12,974)
Gastos financieros	(5,138)	(6,470)
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	<u>53,805</u>	<u>(9,173)</u>
Gastos por impuesto a la renta <i>(Nota 12)</i>	(13,490)	(3,316)
Total resultado integral del año	<u>40,315</u>	<u>(12,489)</u>

---

CPA Javier La Mota  
Gerente General

*Ver notas adjuntas.*

---

Sr. Oscar Palacios León  
Contador General

AUDITGROUP S. A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

	<b>Capital Pagado</b>	<b>Reserva Legal</b>	<b>Utilidades Retenidas</b>	<b>Total</b>
	<i>(US Dólares)</i>			
Saldos al 31 de Diciembre del 2010	45,000	3,438	37,136	85,574
Apropiación	-	2,928	(2,928)	-
Pérdida neta del año	-	-	(12,489)	(12,489)
Castigo de cuentas por cobrar	-	-	(9,000)	(9,000)
Saldos al 31 de Diciembre del 2011	45,000	6,366	12,719	64,085
Utilidad neta del año	-	-	<b>40,315</b>	<b>40,315</b>
Saldos al 31 de Diciembre del 2012	<b>45,000</b>	<b>6,366</b>	<b>53,034</b>	<b>104,400</b>

---

CPA Javier La Mota  
Gerente General

*Ver notas adjuntas.*

---

Sr. Oscar Palacios León  
Contador General

# AUDITGROUP S. A.

## Estados de Flujos de Efectivo

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
<b>Flujos de efectivo proveniente de actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes por servicios	411,521	380,363
Pagado a proveedores y empleados	(373,416)	(367,945)
Intereses pagados	(5,138)	(6,470)
Impuesto a la renta pagado	(13,490)	(3,316)
Otros ingresos	244	4,819
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>19,721</b>	<b>7,451</b>
<b>Flujos de efectivo usado por actividades de inversión:</b>		
Compras de mobiliario y equipos	(2,536)	(5,595)
Otros activos, depósitos en garantía	-	300
<b>Flujo de efectivo usado por actividades de inversión</b>	<b>(2,536)</b>	<b>(5,295)</b>
<b>Flujos de efectivo proveniente de (usado por) actividades de financiación:</b>		
Financiación por préstamos a corto plazo	(2,417)	9,682
Financiación por préstamos a largo plazo	(15,750)	(14,137)
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de (usado por) actividades de financiación</b>	<b>18,167</b>	<b>(4,455)</b>
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	(982)	(2,299)
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del año	1,963	4,262
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	981	1,963
<b>Conciliación de la utilidad (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación:</b>		
Utilidad (pérdida) neta	40,315	(12,489)
Ajustes para conciliar la utilidad (pérdida) neta con el flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación:		
Provisiones	(7,449)	-
Depreciación de mobiliario y equipos	10,794	12,975
Jubilación patronal y desahucio	1,068	1,699
Cambios en activos y pasivos:		
Aumento (disminución) en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	35,993	(73,130)
Aumento en seguros pagados por anticipados	3,162	3,163
Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes	5,640	(5,640)
Aumento (disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(83,440)	89,545
Aumento (disminución) en pasivos por impuestos corrientes	13,638	(8,672)
<b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>19,721</b>	<b>7,451</b>

CPA Javier La Mota  
Gerente General

Ver notas adjuntas.

Sr. Oscar Palacios León  
Contador General

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011

#### I. Operaciones

Las actividades principales de la Compañía son servicios de auditoría externa y de asesoría en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La estructura accionaria de la Compañía al 31 de Diciembre del 2012 estuvo conformada principalmente por el 99% del CPA Javier La Mota Miranda de nacionalidad ecuatoriana.

AUDITGROUP S. A. es una sociedad anónima constituida en Guayaquil en Marzo del 2007, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 09 de Marzo del 2007.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, la Compañía mantenía 15 y 17 empleados respectivamente, para desarrollar la actividad.

El domicilio principal de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es en Av. 9 de Octubre #100 y Malecón, edificio La Previsora, piso 25 oficina 2.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2012 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 15 de Febrero del 2013 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por la Compañía, opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años

<b><u>31 de Diciembre:</u></b>	<b><u>Índice de Inflación Anual</u></b>
2012	4.2%
2011	5.4%
2010	3.3%

AUDITGROUP S. A.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 2. Principales Políticas y Prácticas Contables

#### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes al cierre del 2012 y aplicadas de manera uniforme a los periodos que se presentan estos estados financieros.

#### **Base de Medición**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados en base al costo histórico.

#### **Moneda Funcional**

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

#### **Instrumentos Financieros**

##### *Activos Financieros*

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados al valor razonable.

Posteriormente, los activos financieros son valorados a su costo amortizado usando el método efectivo cuando los plazos otorgados exceden los plazos de crédito considerados normales.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

##### **Instrumentos Financieros (continuación)**

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIC 39: efectivo en caja y bancos, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y otros activos financieros.

- Efectivo en caja y bancos, incluye depósitos a la vista en bancos, los fondos son de libre disponibilidad.
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, incluyen facturas por prestación de servicios que no cotizan en el mercado activo, con plazos menores a un año.
- Otros activos financieros, representan depósitos entregados en garantías que serán devueltos en la fecha de finalización del contrato.

##### *Pasivos Financieros*

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen intereses; o cuando los términos no incluyen intereses, pero si plazos superiores a los considerados comercialmente normales.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

La Compañía clasifica los pasivos financieros en las siguientes categorías definidas en la NIIF 39.

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios que no cotizan en un mercado activo con plazos normales menores a un año, no generaron interés.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **Instrumentos Financieros (continuación)**

#### *Pasivos Financieros (continuación)*

- Préstamos, se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de la tasa de interés efectiva. Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### *Instrumentos de Patrimonio*

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

### **Mobiliario y Equipos**

Los elementos de mobiliario y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los costos de ampliación y mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un incremento de la vida útil de los activos, se capitalizan como mayor, valor de los mismos cuando cumplen los requisitos de reconocerlo como activo.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **Mobiliario y Equipos (continuación)**

Posteriormente del reconocimiento inicial, los muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación y vehículo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas acumuladas por deterioro del valor.

El costo de mobiliarios y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. El valor residual, la vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### **Propiedades de Inversión**

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas (incluyendo las propiedades de inversión en construcción para dichos propósitos) y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el valor razonable de la propiedad de inversión se incluyen en los resultados del período en que se originan.

### **Deterioro de Activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **Deterioro de Activos (continuación)**

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta está constituido por impuesto corriente e impuesto diferido.

#### *Impuesto Corriente*

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

#### *Impuestos Diferidos*

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuestos a la renta diferidos se reconocen para todas la diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuestos a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido (continuación)**

#### *Impuestos Diferidos (continuación)*

El importe neto en libros de los activos por impuestos a la renta diferidos es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente, independiente del momento en que el pago sea 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, sin incluir impuestos.

### **Gastos**

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

### **Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

## **2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

### **Contingencias**

Los pasivos contingentes son obligaciones surgidas de un evento pasado, cuya confirmación está sujeta a la ocurrencia o no de eventos fuera de control de la Compañía, u obligaciones presuntas surgidas de hechos anteriores, cuyo importe no puede ser estimado de forma fiable, o en cuya liquidación no es probable que tenga lugar una salida de recursos. Consecuentemente, los pasivos contingentes no son registrados sino que son revelados en caso de existir.

### **Provisiones**

Una provisión es reconocida 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 determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

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.

### **Estimaciones Contables**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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.

**2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)**

**Estimaciones Contables (continuación)**

*Vida Útil y Valor Residual de Mobiliarios y Equipos*

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de mobiliarios y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

	<b>Años de vida útil estimada</b>	
	<b>Mínima</b>	<b>Máxima</b>
Muebles, enseres y equipos	10	10
Equipos de computación	3	3
Vehículos	5	5

*Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios, acude con profesionales en materia tributaria. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicios de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

*Provisiones*

Debido a la incertidumbre inherente a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

**2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)****Otros Resultados Integrales**

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio (por ejemplo el superávit por revalorización), según lo requerido por las NIIF. Durante los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no ha habido otros resultados integrales.

**Eventos Posteriores**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

**Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aún no están en Vigencia**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no están en vigencia:

NIIF	Título	Fecha de Vigencia
NIIF 9 (enmendada en el 2010)	Instrumentos financieros, clasificación y medición	1 de enero del 2013
NIIF 10 (enmendada en el 2011)	Estados financieros consolidados	1 de enero del 2013
NIIF 11 (enmendada en el 2011)	Acuerdos conjuntos	1 de enero del 2013
NIIF 12 (enmendada en el 2011)	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	1 de enero del 2013
NIIF 13 (enmendada en el 2011)	Mediación del valor razonable	1 de enero del 2013
NIC 19 (enmendada en el 2011)	Beneficios a empleados, cambios en la medición y reconocimiento de gastos de beneficios definitivos y beneficios por terminación	1 de enero del 2013

La Compañía ha decidido no aplicar anticipadamente estas Normas e Interpretaciones y estima que la adopción de las mismas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el período en que se apliquen por primera vez.

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 3. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	154,207	112,661
Provisión para cuentas incobrables	(28,964)	(21,515)
	<u>125,243</u>	<u>91,146</u>
Anticipos a proveedores	36,009	29,005
Empleados	6,241	74,930
	<u>167,493</u>	<u>195,081</u>

Clientes; representan facturas por cobrar por servicios de auditoría y de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera, con plazos de hasta 60 días, sin intereses.

Los movimientos de la cuenta "provisión para cuentas incobrables" fueron como sigue:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	(21,515)	(21,515)
Provisión contra resultados	(7,449)	-
Saldo al final del año	<u>(28,964)</u>	<u>(21,515)</u>

#### 4. Mobiliarios y Equipos

El siguiente es el movimiento de los mobiliarios y equipos:

	Diciembre 31, 2010	Adiciones	Diciembre 31, 2011	Adiciones	Diciembre 31, 2012
Muebles y enseres	12,180	-	12,180	-	12,180
Equipos de oficina	6,558	437	6,995	-	6,995
Equipos de computación	27,766	5,158	32,924	2,536	35,460
Vehículos	65,161	-	65,161	-	65,161
	<u>111,665</u>	<u>5,595</u>	<u>117,260</u>	<u>2,536</u>	<u>119,796</u>
Depreciación acumulada	(32,411)	(12,975)	(45,386)	(10,794)	(56,180)
	<u>79,254</u>	<u>(7,380)</u>	<u>71,874</u>	<u>(8,258)</u>	<u>63,616</u>

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 5. Obligaciones Bancarias

Las obligaciones bancarias consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Sobregiro bancario	-	6,744
Préstamos bancarios	24,409	35,832
	<u>24,409</u>	<u>42,576</u>
Clasificación:		
Corriente	18,465	20,882
No corriente	5,944	21,694
	<u>24,409</u>	<u>42,576</u>

Préstamos bancarios recibidos del Banco Amazonas y Banco del Austro, con plazo hasta Mayo del 2014, e interés nominal reajutable del 11.83% y 15.20% anual respectivamente, pagadero en cuotas mensuales.

#### 6. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	53,572	141,091
Beneficios sociales	19,393	16,405
Participación de trabajadores	9,495	-
Otros	5,718	13,166
	<u>88,178</u>	<u>170,662</u>
Clasificación:		
Corriente	48,516	45,616
No corriente	39,662	125,046
	<u>88,178</u>	<u>170,662</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras locales de bienes y servicios, pagaderas dentro del plazo de 60 días.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**7. Obligación por Beneficios Definidos**

La obligación por beneficios definidos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Jubilación patronal	5,932	5,219
Bonificación por desahucio	3,410	3,055
	<u>9,342</u>	<u>8,274</u>

**7.1 Jubilación Patronal**

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	5,219	4,285
Costo de los servicios del periodo corriente	2,131	2,076
Costo por intereses	231	204
Reversión de reservas por salida de empleados	(1,649)	(1,346)
Saldo al fin del año	<u>5,932</u>	<u>5,219</u>

**7.2 Bonificación por Desahucio**

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	3,055	2,290
Costo de los servicios del periodo corriente	887	927
Costo por intereses	131	119
Reversión de reservas por salida de empleados	(663)	(281)
Saldo al fin del año	<u>3,410</u>	<u>3,055</u>

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 7. Obligación por Beneficios Definidos (continuación)

##### 7.2 Bonificación por Desahucio (continuación)

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de Diciembre de 2012 y 2011, por un actuario independiente.

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, no existen ganancias y pérdidas actuariales ni costos de los servicios pasados no reconocidos.

#### 8. Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, el capital suscrito y pagado es de 45.000 acciones ordinarias de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

#### 9. Utilidades Retenidas

El 31 de Diciembre del 2011, la Compañía registró en las utilidades retenidas al principio del año, el castigo de cuentas por cobrar por US\$9,000.

#### 10. Ingresos - Servicios

El siguiente es un resumen de los ingresos - servicios:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Auditoría	<b>264,034</b>	210,145
Contabilidad	<b>4,850</b>	4,540
Consultoría	<b>64,125</b>	141,410
Regimen especiales	-	9,400
NIF	<b>49,968</b>	82,694
	<b>382,977</b>	448,189

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 11. Costos de Operación

El siguiente es un resumen de los costos de operación:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos y salarios y demás remuneraciones	136,697	156,968
Aporte seguridad social	28,407	37,280
Beneficios sociales e indemnizaciones	25,730	25,390
Honorarios, comisiones y dieta	41,273	112,134
Participación de empleados	9,495	-
Energía eléctrica, agua y telecomunicaciones	6,232	30,814
Mantenimiento y reparaciones	7,658	4,485
Impuestos y contribuciones	3,071	3,731
Seguros	47	3,876
Movilización	-	1,297
Gastos de viajes	-	1,667
Otros	54,874	65,095
	<b>313,484</b>	<b>442,737</b>

#### 12. Impuestos

##### Activos y Pasivos por Impuesto Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	<b>2012</b>	<b>2011</b>
	<i>(US Dólares)</i>	
	(Reexpresado Nota 3)	
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente	-	5,640
	-	5,640
Pasivos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	19,716	6,705
Impuesto a la renta	627	-
	<b>20,343</b>	<b>6,705</b>

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuestos (continuación)

##### Activos y Pasivos por Impuesto Corriente (continuación)

Los movimientos de la cuenta "impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al principio del año	-	-
Provisión con cargo a resultados	13,490	-
Pagos	(12,863)	-
Saldo al final del año	627	-

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	53,804	-
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	4,847	-
Utilidad gravable	58,651	-
Tasa de impuesto	23%	-
Impuesto a la renta	13,490	-
Impuesto a la renta causado	13,490	-

#### Impuesto a la Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 23% (24% en el 2011). En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% (14% en el 2011) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año, y el saldo 23% (24% en el 2011) del resto de las utilidades sobre la base imponible. De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, en el año 2013 en adelante se reduce al 22%.

## **12. Impuestos (continuación)**

### **Impuesto a la Renta (continuación)**

La Compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, el que es calculado mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

### **Reformas Tributarias**

En el Suplemento al Registro Oficial No. 583 del 24 de Noviembre del 2011, se expidió la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

#### **• Cálculo del Impuesto a la Renta**

Para el cálculo del impuesto a la renta se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos, hasta por un monto de 35,000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

**12. Impuestos (continuación)**

**Reformas Tributarias (continuación)**

• **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Estarán gravados con tarifa 0% la adquisición de vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea de hasta 35,000.

• **Impuestos Ambientales**

Se crea el Impuesto Ambiental a la Contaminación Vehículos (IACV), que grava el uso de vehículos motorizados de transporte terrestre, a excepción de aquellos vehículos destinados al transporte público y los directamente relacionados con la actividad o comercial.

• **Impuestos a la Salida de Divisas (ISD)**

Se incrementa el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) del 2% al 5% y establece presunción de pago y generación de este impuesto en lo siguiente:

- Todo pago efectuado desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros del exterior de personas naturales, sociedades o terceros.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

De acuerdo a la circular No.NAC-DGECCG12-00009 del Servicios de Rentas Internas publicada en el Registro Oficial No.718 de Junio del 2012 establece que los gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente. La Compañía al 31 de Diciembre del 2012, no efectuó el cargo del impuesto diferido por no ser deducible en el futuro.

## AUDITGROUP S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### 12. Impuestos (continuación)

##### Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011, las tasas efectivas de impuesto fueron:

	2012	2011
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	52,501	18,890
Impuesto a la renta corriente	32,478	39,353
Tasa efectiva de impuesto	62%	208%

#### 13. Instrumentos Financieros

##### Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, tomando medida de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de posibles riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

##### Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operáticos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

## Notas a los Estados Financieros (continuación)

### 13. Instrumentos Financieros (continuación)

#### Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

#### Riesgo de Liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos.

La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo.

#### Riesgo de Capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el balance general son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y
- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Durante los ejercicios finalizados el 31 de Diciembre de 2012 y el 31 de Diciembre de 2011, no hubo modificaciones en los objetivos, las políticas, ni en los procesos relacionados con la gestión del capital.

AUDITGROUP S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

#### **14. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de Diciembre del 2012 y la fecha de declaración del impuesto a la renta por el año 2012 no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

---