

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Estados de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2013	2012
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y bancos		1,643	1,203
Otras cuentas por cobrar	4	4,372	2,685
<b>Total activos corrientes</b>		<u>6,015</u>	<u>3,888</u>
<b>Total activos</b>		<u>6,015</u>	<u>3,888</u>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar		-	-
Otras cuentas por pagar	5	5,728	3,764
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>5,728</u>	<u>3,764</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>5,728</u>	<u>3,764</u>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital social	6	400	400
Utilidades retenidas		(113)	(276)
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<u>287</u>	<u>124</u>
<b>Total pasivos y patrimonio de los accionistas</b>		<u>6,015</u>	<u>3,888</u>

  
Daniel Conforme Sanchez  
Representante Legal

  
Laura Govea Giler  
Contadora Reg. 0.32686

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Estados de Resultados Integral  
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	2013	2012
Ingresos		9,440	3,960
Gastos de operación	7	9,214	3,400
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta		226	560
Impuesto a la renta	8	63	455
<b>Utilidad neta</b>		<u>163</u>	<u>105</u>

  
Daniel Conforme Sanchez  
Representante Legal

  
Laura Govea Giler  
Contadora Reg. 0.32099

**AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cia. Ltda.**

**Estados de cambio en el Patrimonio**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital emitido	Reserva legal	Ajustes de primera adopción	Resultados Retenidos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2011	400	-	-	(381)	19
Utilidad del ejercicio	-	-	-	105	105
Saldo al 31 de diciembre de 2012	400	-	-	(276)	124
Utilidad del ejercicio	-	-	-	163	163
Saldo al 31 de diciembre de 2013	400	-	-	(113)	287

  
Daniel Conforme Sánchez  
Representante Legal

  
Laura Gómez Gil  
Contadora Reg. 0.32666

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

**AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cia. Ltda.**

**Estados de flujo de caja**

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2013 y 2012  
Expresados en Dólares de E.U.A.

	2013	2012
<b>Actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	10,040	5,240
Pagado a proveedores y trabajadores	(9,156)	(6,107)
Otros ingresos (gastos) neto	-	-
Impuestos pagados	(444)	(455)
Efectivo neto proveniente(utilizado) de actividades de operación	<u>440</u>	<u>(1,322)</u>
Aumento en caja y bancos	440	(1,322)
Caja y bancos al inicio del año	1,203	2,525
Caja y bancos al final del año	<u>1,643</u>	<u>1,203</u>
<b>Cconciliation de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:</b>		
Utilidad (Perdida) neta	163	(106)
Disminución (aumento) de cuentas por cobrar	(1,792)	1,281
Disminución (aumento) de otras cuentas por cobrar	105	(1,476)
Aumento (disminución) de cuentas por pagar	1,875	(824)
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar	89	(407)
Total ajustes	<u>277</u>	<u>(1,427)</u>
Efectivo neto provenientes de actividades de operación	<u>440</u>	<u>(1,322)</u>

  
Daniel Conforme Sánchez  
Representante Legal

  
Laura Gómez Gil  
Contadora Reg. 0.32000

## AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cia. Ltda.

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012  
Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, el 25 de Marzo del 2008. Su actividad principal es la de prestación de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría. Inicio sus operaciones en noviembre del 2011.

### 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2013.

#### Basas de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y a disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están vigentes en el Ecuador a partir del año 2011 por disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de aplicación obligatoria para la Compañía a partir desde esa fecha.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico y fueron aprobados en noviembre 30 del 2014.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

#### Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Efectivo y bancos

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible.

### Cartera de Clientes y Provisión para Cuentas incobrables

La cartera de clientes está registrada al valor nominal. La Compañía no registra provisiones para cuentas incobrables, debido a que la Gerencia considera que no existen riesgos en la realización de la cartera de clientes al cierre del ejercicio.

### Ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados cuando se presta el servicio y mediante la emisión de la factura de venta.

### Costos y Gastos

Los costos y los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base del devengado.

### Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, el cual es registrado en los resultados del año.

### Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta se debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que esta reserva sea igual al 50% del capital pagado. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para incrementar el capital pagado o absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva se la constituye en la fecha en que la Junta General de Accionistas aprueba el balance general, el que por lo general es en el periodo contable siguiente.

### 3. CUENTAS POR COBRAR

Representan valores por cobrar a clientes por la prestación de servicios, tienen plazo de vencimiento de 30 días promedio.

### 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de cuentas por cobrar es el siguiente:

	2013	2012
Clientes	US\$ 400	US\$ 400
Impuesto al valor agregado	162	390
Impuesto a la renta	123	
Otras cuentas por cobrar	3,687	1,895
<b>US \$ 4,372</b>	<b>US\$ 2,685</b>	

Notas a los estados financieros (continuación)

**5. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

	2013		2012
Honorarios por pagar	US\$ 3,949	US\$	-
Relacionadas		US\$	2,000
Impuesto por pagar	640		293
Impuesto a la renta	-		258
Otras cuentas por pagar	1,139		1,213
	<u>US\$ 5,728</u>	US\$	<u>3,764</u>

**6. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013, el capital social está constituido por 400 participaciones de US\$1.00 dólar americano cada participación.

**7. GASTOS DE OPERACION**

Los gastos de administración fueron los siguientes:

	2013		2012
Honorarios profesionales	US\$ 7,201	US\$	1,172
Capacitación	1,213		
Arriendo de oficina	-		1,416
Gastos generales	800		803
Gastos bancarios	-		9
	<u>US\$ 9,214</u>	US\$	<u>3,400</u>

**8. IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta correspondiente al año 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% en el año 2012). Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

Notas a los estados financieros (continuación)

La determinación del impuesto a la renta causado por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

Utilidad contable	US\$	226
Más gastos no deducibles		62
Base imponible gravable		<u>288</u>
Impuesto a la renta causado		<u>63</u>

Al 31 de diciembre del 2013, la determinación del saldo de impuesto a la renta, es como sigue:

Impuesto a la renta año 2013	US\$	63
Menos: Retenciones de impuesto 2013		<u>(186)</u>
Saldo a favor del contribuyente	US\$	<u>123</u>

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la Compañía, hasta tres años posteriores contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

**9. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se han producido eventos que en opinión de la gerencia general de la Compañía, pudieran tener efecto significativo sobre dichos estados financieros.