

## **ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.**

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### **1. Descripción del negocio y operaciones**

**ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.** “La Compañía” fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador, mediante escritura pública del 23 de agosto de 2004 e inscrita en el registro mercantil el día 29 de septiembre de 2004.

Su actividad principal constituye la prestación de servicios de auditoría a toda clase de personas ya sean naturales o jurídicas, así como la prestación de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros y otros relacionados.

#### **2. Resumen de las principales políticas contables**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía Assurance & Services Auditores Cía. Ltda. se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados.

##### **Base de Presentación.-**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requieren que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

##### **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

## **ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.**

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son reconocidas a su valor razonable. Debido a la rápida rotación de la cartera, la Compañía ha omitido el registro de los efectos de la medición posterior de las cuentas por cobrar por el método del costo amortizado mediante la utilización del método del interés efectivo.

La provisión por el deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo a los términos originales de las cuentas por cobrar. El monto de la provisión se reconoce en el estado de resultados integrales, sin embargo, por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y de 2010, la Administración no estima que sus cuentas hayan sufrido deterioro alguno por duda en el cobro de las obligaciones.

#### **Propiedad y equipo.-**

Las propiedades y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados inicialmente al costo mientras que posteriormente se registran al costo menos la depreciación acumulada. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por la depreciación de las propiedades y equipos se registra con cargo a los resultados del periodo y es calculado mediante el método de línea recta utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos fijos en función de la vida útil estimada:

Equipo de computación	33.3%
Vehículos	6.7%
Equipos de oficina	10.0%
Muebles de oficina	10.0%

#### **Activos intangibles**

Las licencias de los programas de cómputo adquiridas se capitalizan sobre la bases de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en el estimado de su vida útil, que para el caso específico de la Compañía es de 3 años.

## **ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.**

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### **Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta por prestación de servicios, neto de rebajas y descuentos. Los ingresos por venta de servicios se reconocen en función de la prestación efectiva de los servicios y una vez que el cliente ha recibido el servicio y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

#### **Reconocimiento de costos y gastos.-**

Los costos y gastos se reconocen por el método de causación.

#### **Reserva para jubilación patronal y desahucio.-**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece el derecho de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo de servicio entre 20 y 25 años en una misma institución.

En adición, el Código de Trabajo establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio cuando la relación laboral termina por desahucio.

Durante los años 2011 y 2010 la Administración de la Compañía, ha decidido no efectuar provisión alguna por conceptos de Jubilación Patronal o por Bonificación por Desahucio debido a que la antigüedad de los empleados no supera los cinco años.

#### **Participación de los empleados en las utilidades**

Al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

#### **Provisión para impuesto a la renta.-**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables para cada año y se carga a los resultados del año en que se devenga.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta para el año 2011 es de 24%, mientras que para el año 2010 ascendía al 25% sobre las utilidades gravables, adicionalmente, si las utilidades son reinvertidas [capitalizadas] por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la tasa corporativa tendrá una reducción de 10%.

## ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### Uso de estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### 3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, se conforma por:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Caja	US\$ 80	80
Bancos	<u>36,335</u>	<u>26,570</u>
	<u>US\$ 36,415</u>	<u>26,650</u>

#### 4. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Comerciales		
Clientes	US\$ <u>73,987</u>	<u>37,959</u>
Cuentas por cobrar al fisco		
Impuesto al valor agregado	16,029	12,366
Anticipos de impuesto a la renta	<u>7,593</u>	<u>7,020</u>
	<u>23,622</u>	<u>19,386</u>
Otras cuentas por cobrar	<u>63,697</u>	<u>11,073</u>
	<u>US\$ 161,305</u>	<u>68,418</u>

## ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010, las cuentas por cobrar – clientes son a la vista y no devengan intereses.

#### 5. Propiedades y equipo

Un resumen del movimiento de propiedades y equipo por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010 es como sigue:

	<u>Saldo al</u>			<u>Saldo al</u>		<u>Saldo al</u>
	<u>31/12/2009</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Ajustes</u>	<u>31/12/2010</u>	<u>Adiciones</u>	<u>31/12/2011</u>
Muebles de oficina	20,942	6,258	0	27,199	4,851	32,050
Equipos de computación	3,433	1,698	0	5,131	2,732	7,863
Equipos de oficina	4,774	964	0	5,738	0	5,738
Vehículos	24,494	14,892	0	39,386	0	39,386
	<u>53,643</u>	<u>23,812</u>	<u>0</u>	<u>77,454</u>	<u>7,583</u>	<u>85,037</u>
Depreciación acumulada	<u>(11,858)</u>	<u>(2,047)</u>	<u>1,381</u>	<u>(12,524)</u>	<u>(7,469)</u>	<u>(19,993)</u>
Propiedades y equipo, neto	<u>41,785</u>			<u>64,930</u>		<u>65,044</u>

## ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### 6. Cuentas por pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Proveedores	US\$ 141	66
Con el IESS		
Aportes IESS	2,358	723
Con la administración tributaria		
Retenciones en la fuente de Impto. Rta.	99	273
Impuesto al valor agregado	7,800	9,890
Impuesto a la renta	7,536	6,412
Sueldos por pagar	<u>1,430</u>	<u>906</u>
	US\$ <u><u>19,364</u></u>	<u><u>18,269</u></u>

#### 7. Pasivos acumulados

Un detalle de los pasivos acumulados al 31 de diciembre de 2011 y 2010 es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Participación de trabajadores sobre las utilidades	US\$ 5,540	4,109
Beneficios sociales	<u>2,702</u>	<u>858</u>
Total pasivos acumulados	US\$ <u><u>8,241</u></u>	<u><u>4,967</u></u>

## ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### 8. Participación de trabajadores e impuesto a la renta

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Utilidad antes de la participación de los trabajadores e impuesto a la renta	US\$ 36,930	27,394
Participación de los trabajadores en las utilidades	<u>(5,540)</u>	<u>(4,109)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>31,391</u>	<u>23,285</u>
Más gastos no deducibles	<u>9</u>	<u>2,361</u>
Utilidad tributaria	<u>31,400</u>	<u>25,646</u>
Impuesto a la renta	US\$ <u><u>7,536</u></u>	<u><u>6,412</u></u>

A la fecha de este informe las autoridades tributarias tienen pendiente de revisión las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años 2007 al 2011.

El 29 de diciembre de 2010 se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que entró en vigencia a partir de enero del 2011.

Entre algunos de los temas se incluyen: determinación y pago del salario digno, establecimiento de zonas especiales de desarrollo económico como un destino aduanero, reformas tributarias aduaneras (exigibilidad, extinción, exenciones), exoneración del pago del Impuesto a la renta hasta por 5 años para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, nuevas deducciones del 100% adicional por depreciación de maquinarias y equipos que preserven el medio ambiente y la reducción progresiva del Impuesto a la renta hasta llegar al 22% en el 2013.

#### 9. Patrimonio de los accionistas

##### Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2011 comprenden 5,000 participaciones de US\$ 1 cada una, mientras que al 31 de diciembre de 2010, el capital suscrito asciende a US\$ 400.

## **ASSURANCE & SERVICES AUDITORES CÍA. LTDA.**

### Notas a los Estados Financieros

Al y por los años terminados el 31 de diciembre de 2011 y 2010

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### **Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

#### **10. Eventos subsecuentes**

Los estados financieros de la Compañía Assurance & Services Auditores Cía. Ltda., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2011, han sido autorizados para su publicación en fecha 30 de enero de 2012.

Entre el 31 de diciembre de 2011 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.