

**ENGINEERING UNIVERSAL SERVICE EUS CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

## **ENGINEERING UNIVERSAL SERVICE EUS CIA. LTDA**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

ENGINEERING UNIVERSAL SERVICE EUS CIA. LTDA, fue constituida en la ciudad de Quito - Ecuador mediante escritura pública del 18 de abril del 2008, inscrita en el Registro Mercantil el 25 de abril del 2008, bajo la razón social ENGINEERING UNIVERSAL SERVICE EUS CIA. LTDA.

Su objeto social es la prestación de servicios profesionales de asesoría técnica en el campo petrolero, y de construcción.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en calle Jaime Hurtado casa 3 y Pedro Cabezas, Quito Ecuador, la compañía mantiene un total de 1 empleado.

#### **3.- ANTECEDENTES**

La Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

#### **2.- BASES DE ELABORACION**

##### **Declaración de cumplimiento.**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución 06.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico.

##### **a. Moneda funcional y de presentación.**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

## **b. Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas.**

La información contenida en los Estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro período que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos.

A la fecha de los presentes estados financieros, los siguientes pronunciamientos contables habían sido emitidos por el IASB:

Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a contar del 1 de enero de 2010:

### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

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

La Compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo.

### **Segmentos operacionales**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por la Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único.

## Activos financieros

### a) Cuentas y documentos por cobrar.

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable.

### Propiedad, planta y equipo Costo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

### Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años de vida útil	Valor residual
Equipos y Muebles	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipos de computación	3 años	33.33%

**Provisiones** Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

### Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método del interés implícito para las cuentas a largo plazo.

### **Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir. Los ingresos son reconocidos sobre base del devengado.

### **Ingresos financieros**

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo a capital de los préstamos.

### **Gastos de operación**

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado. Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

### **Estado de flujo de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **Adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

Los presentes estados financieros de la compañía corresponden al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2012 y fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La compañía ha aplicado NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para preparar sus estados financieros.

La fecha de transición de la compañía es el 1 de enero de 2011. La compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha. La fecha de plena adopción de las NIIF para la compañía es el 1 de enero de 2012. De acuerdo a NIIF 1, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

ENGINEERING UNIVERSAL SERVICE EUS CIA. LTDA, procedió a realizar los ajustes que a continuación se detallan con la finalidad de que los primeros estados financieros preparados de conformidad a las NIIF, contengan información de alta calidad que sea transparente para los usuarios, comparable para todos los períodos que se presenten y suministren un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De acuerdo con lo anterior, la Norma Internacional de Información Financiera ha establecido la aplicación opcional de ciertas exenciones y ha establecido algunas prohibiciones sobre las aplicaciones retroactivas de algunos aspectos exigidos por otras NIIF, con el ánimo de ayudar a las empresas en el proceso de transición.

### **Exenciones a la aplicación retroactiva elegidas por la compañía**

- Las transacciones con pagos basados en acciones.  
No aplicable
- Contratos de seguro.  
No aplicable
- Valor razonable o revalorización como costo atribuible.

NIIF 1 permite a la fecha de transición la medición de una partida de activo fijo a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido en tal fecha, como de igual forma utilizar como costo inicial el costo corregido monetariamente. La compañía ha elegido medir sus propiedades y equipos al costo atribuido según las NIIF.

- Arrendamientos.  
No aplicables
- Beneficios a los empleados.  
No aplicable
- Diferencias de conversión acumulada.  
No aplicable
- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.  
No aplicable
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.  
No aplicable
- Instrumentos financieros compuestos.  
No aplicable
- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.  
No aplicable
- La medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial.

NIIF 1 permite que la empresa designe un activo o un pasivo financiero previamente reconocido, como un activo o pasivo financiero contabilizados a valor razonable con cambio a resultados o como un activo financiero disponible para la venta. La compañía presenta sus activos y pasivos financieros contabilizados a valor razonable.

- Pasivos por retiro de servicio incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.  
No aplicable
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con la CINIIF 12 Acuerdos de Concesión de Servicios.  
No aplicable
- Costos por préstamos  
No aplicable
- Transferencias de activos procedentes de clientes.  
No aplicable

#### **Conciliación entre las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Ecuatorianas de Contabilidad**

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a NIIF en la Compañía:

##### **• Ajustes al 01 de enero de 2011**

- (1) La Compañía realizó un análisis de sus activos fijos para determinar un valor atribuido de acuerdo a lo expresado en la NIIF 1, por ello se ajustó US\$24.22 a la depreciación acumulada.

##### **• Ajustes al 31 de diciembre de 2011**

- (1) La Compañía realizó un análisis del patrimonio en el que detectó que no se hizo el cálculo de reserva legal en ejercicios anteriores, por lo que propuso realizar el ajuste por \$ 4.161.83, contra la cuenta Resultados Ejercicios Anteriores.

Atentamente,



**CARLA GONZALEZ**  
**CONTADOR GENERAL**

## Engineering Universal Service

## Notas a los Estados Financieros

## Expresados en US Dólares

**A. Efectivo y equivalentes en efectivo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Efectivo en caja y bancos	(1)	13.718.72	42.973.16	38.000.91
Banco del Pichincha				
Banco de Machala				
Banco Internacional				
		13.718.72	42.973.16	38.000.91

(1) Al 31 de Diciembre de 2012 y 2012, y al 01 de Enero del 2011, corresponden a depositos en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

**B. Cuentas por cobrar clientes**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Cuentas por cobrar clientes	(1)	20.382.15	34.608.83	2.422.01
		<b>20.382.15</b>	<b>34.608.83</b>	<b>2.422.01</b>

(1) Al 31 de Diciembre de 2012 y 2012, y al 01 de Enero del 2011, corresponden a factura por venta de servicios prestados, con crédito de 30 días, sin intereses

**C. Cuentas y documentos por cobrar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Retenciones en la Fuente		4.356.97	3.812.02	6.096.10
Crédito Tributario IVA		8.850.99	8.930.80	11.066.22
		<b>13.207.96</b>	<b>12.742.82</b>	<b>17.162.32</b>

**D. Propiedad planta y equipo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
Muebles de Oficina		408.37	408.37	408.37
Equipo de oficina		10.273.77	10.273.77	6.103.49
Computadoras		1.234.81	1.234.81	1.455.26
Vehículos		21.618.60	21.618.60	21.618.60
		<b>33.535.55</b>	<b>33.535.55</b>	<b>29.585.72</b>

## Engineering Universal Service

## Notas a los Estados Financieros

Expresados en US Dólares

<b>Menos depreciación acumulada</b>				
		-12.662.98	-8.029.90	-2.916.96
		<b>20.872.57</b>	<b>25.505.65</b>	<b>26.668.76</b>
<b>E. Cuentas y documentos por pagar</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
	Proveedores	330.66		
	Con la Administración Tributaria	110.88		
	Impuesto a la renta del ejercicio	8.576.29		
	Con el IESS	1.779.06		
	Beneficios a empleados	6.945.25		
		<b>17.742.14</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>F. Obligaciones Bancarias</b>	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:			
		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
	Banco del Pichincha	13.613.22		
		<b>13.613.22</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>G. Capital Social</b>	Al 31 de Diciembre de 2012 y 2011, y al 01 de Enero del 2011, está constituido por \$400,00, respectivamente, por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.			
	La composición del paquete accionario, fue como sigue			
		Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011	Enero 01, 2011
	Manuel Elias Azanza	200.00	200.00	200.00
	José Humberto Romero Coronel	200.00	200.00	200.00
		<b>400.00</b>	<b>400.00</b>	<b>400.00</b>
<b>H. Reserva Legal</b>	La Ley de Compañías del Ecuador, requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que está alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reseva no puede ser a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o aumentar capital.			
<b>I. Resultados Acumulados</b>	El saldo de está cuenta esta a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, tales			

**Engineering Universal Service****Notas a los Estados Financieros****Expresados en US Dólares**

como reliquidación de impuestos, etc.; excepto por los ajustes resultantes del proceso de conversión a NIIF fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera", los cuales pueden ser utilizados para revertir o ajustar los efectos de dichas normas.

**K. Ventas**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Ventas bienes	138.923.21	196.166.25
Ventas servicios	121.553.32	106.223.11
Otros ingresos		
	<b>260.476.53</b>	<b>302.389.36</b>

**L. Gastos de Administración**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Sueldos y demas remuneraciones	57.169.95	51.535.36
Aporte a la seguridad social	10.897.28	10.261.54
Honorarios profesioanles	16.316.70	27.850.00
Mantenimiento y reparaciones		4.578.43
Combustible y lubricantes	1.500.10	882.42
Suministros y materiales	10.657.15	8.190.91
Trnasporte	11.670.93	5.896.68
Provision		345.24
Seguros y reaseguros	3.642.39	2.957.11
Impuestos, Contribuciones y otros	7.308.87	2.717.72
Gastos de viaje	6.742.10	11.497.92
Servicios Básicos	2.259.12	1.926.88
Depreciaciones	4.633.08	5.333.39
Otros Gastos	6.269.30	10.451.70
	<b>139.066.97</b>	<b>144.425.30</b>

**M. Gastos Financieros**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Años terminados en Diciembre 31,	2012	2011
Intereses y obligaciones bancarias	948.76	306.33
	<b>948.76</b>	<b>306.33</b>