

*Archivos general*  
*g*

Quito, 28 de abril de 2009

Señores:

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS**

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento con lo que prescribe la Superintendencia de Compañías, adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría externa correspondiente al periodo 2008 de la compañía:

❖ **AGS COLOMBIA Cía. Ltda.**      **Nº Expediente 158797**

Por la atención que se sirvan dar a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

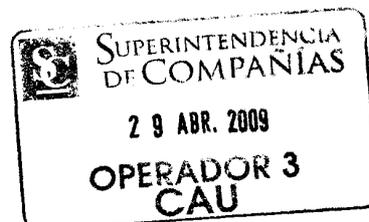


Lcdo. Luis Santander.

R.N.A.E # 0235

C.P.A. 11.166

R.U.C 1703803013001



**AGS CIA.LTDA.**  
**INFORME DEFINITIVO**  
**AUDITORIA EXTERNA**  
**AÑO 2008**

---

## ÍNDICE

CONTENIDO:	Páginas
• Dictamen del Auditor Independiente,	1
• Estado de Situación Financiera,	2
• Estado de Resultados,	3
• Estado de Evolución del Patrimonio,	4
• Estado de Flujo de Efectivo,	5
• Notas a los Estados Financieros.	6 - 12

---

**INFORME PROFESIONAL DE AUDITORIA INDEPENDIENTE**

A la junta de directores y accionistas de  
**AGS COLOMBIA LTDA.:**

1. He auditado los siguientes Estados Financieros: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Estado de flujo de efectivo y Estado de evolución del patrimonio que se adjuntan de AGS COLOMBIA LTDA. al 31 de Diciembre del 2008 con sus respectivos anexos. Dichos Estados Financieros son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en mi auditoría.
2. He realizado mi auditoría de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptada en el Ecuador, estas normas requieren que planifique y ejecute la auditoría para obtener razonable seguridad de que los estados financieros no tienen errores significativos. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los montos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también una evaluación y cumplimiento tanto de los principios de la contabilidad utilizados, de las normas ecuatorianas de contabilidad (N.E.C.), de las estimaciones importantes efectuadas por la administración y de las normas legales y tributarias vigentes en el país, así como una evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para mi opinión.
3. En mi opinión los estados financieros presentan de forma razonable todos los aspectos significativos de la posición financiera de la compañía AGS COLOMBIA LTDA. al 31 de diciembre de 2008 de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptada (P.C.G.A.) en el Ecuador.
4. Como se menciona ampliamente en el literal a) de la nota N° 2 a los estados financieros, la compañía prepara sus estados financieros y lleva sus registros de contabilidad de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las cuales podrían diferir en ciertos aspectos de las Normas Internacionales de Información Financiera, según resolución N.- 08.G.DSC.010 de la superintendencia de compañías, el 01 de enero del 2012 se debe aplicar las NIIF, en tal virtud se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto se debe elaborar y presentar los estados financieros con observancia a las Normas Internacionales de Información financiera a partir del año 2011.
5. Respecto del impuesto a la renta, declaraciones del IVA retenciones en la fuente y otros impuestos fiscales, la empresa cumple correctamente con estas obligaciones.
6. Adicionalmente, es importante mencionar que la compañía cumple con todas las leyes ecuatorianas con respecto a los derechos de propiedad intelectual.

Quito, 27 de abril del 2009

Atentamente,



Lio. Luis Santander  
R.N.A.E. 0235

**AGS COLOMBIA LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2008

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Caja y Equivalentes de Caja	3	982
Cuentas por Cobrar	4	76.024
Impuestos Retenidos	5	26.503
Otras Cuentas por Cobrar	6	<u>175</u>
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>103.684</b>
 <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		
Bienes	7	19.993
(-) Depreciación Acumulada		<u>-1.767</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo Neto</b>		<b>18.226</b>
 <b>OTROS ACTIVOS</b>		
Activo Diferido	8	73.471
(-) Amortización Acumulada		<u>-14.694</u>
<b>Total Otros Activos</b>		<b>58.777</b>
 <b>TOTAL ACTIVOS</b>		 <b><u>180.687</u></b>
 <b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Cuentas por Pagar	9	80.998
Obligaciones Fiscales	10	26.470
Obligaciones Laborales	11	12.805
Otros Pasivos Corrientes	12	<u>23.080</u>
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>143.353</b>
 <b>TOTAL PASIVOS</b>		 <b><u>143.353</u></b>
 <b>PATRIMONIO</b>		
Capital Pagado		2.000
Aporte futuras capitalizaciones		10.000
Utilidad del ejercicio 2008		<u>25.334</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>37.334</u></b>
 <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		 <b><u>180.687</u></b>

Ver notas a los Estados Financieros

**AGS. COLOMBIA LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS**  
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2008

	NOTAS	
Ventas Netas Servicios	13	390.275
(-) Costo de Ventas	14	250.338
<b>(=) MARGEN BRUTO</b>		<b><u>139.937</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
(-) Gastos Administrativos	15	97.118
<b>(=) UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b><u>42.819</u></b>
<b>(+/-) INGRESOS/EGRESOS NO OPERACIONALES</b>		
(+) Ingresos no Operacionales	16	15
(-) Gastos no Operacionales	17	2.471
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>		<b><u>40.363</u></b>
(-) 15% Participación Laboral	18	6.219
(-) Impuesto a la Renta	19	8.810
<b>(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	20	<b><u>25.334</u></b>

Ver notas a los Estados Financieros

**AGS COLOMBIA LTDA.**  
**ESTADO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2008

---

<b>CAPITAL SOCIAL</b>	
Saldo al inicio del año	2.000
Movimiento del año	<u>0</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>2.000</u></u></b>

<b>APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>	
Saldo al inicio del año	0
Aportes del Año	<u>10.000</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>10.000</u></u></b>

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	
Saldo al inicio del Año	0
Movimiento del año	<u>25.334</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u><u>25.334</u></u></b>

**RESUMEN DE MOVIMIENTO DE PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
 Por el año terminado al 31 de diciembre del 2008

---

<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>	
Saldo al inicio del año	2.000
Aportes de Año	10.000
Utilidad del ejercicio 2008	<u>25.334</u>
<b>SALDO FIN DEL AÑO</b>	<b><u><u>37.334</u></u></b>

**AGS COLOMBIA LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Por el año terminado al 31 de diciembre de 2008

<b>Efectivo y sus equivalentes al principio del periodo</b>	<b>1.392</b>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN</b>	
<b>Efectivo neto recibido de clientes</b>	
Ventas	390.275
(-)Cuentas por Cobrar	73.344
<b>Total efectivo neto recibido de clientes</b>	<b><u>316.931</u></b>
 <b>Total efectivo neto disponible durante el periodo</b>	 <b><u><u>318.323</u></u></b>
 <b>Efectivo neto pagado a proveedores y empleados</b>	
(-)Costo de Ventas	250.338
Cuentas y Documentos por pagar	20.583
<b>Total efectivo neto pagado a proveedores y empleados</b>	<b><u>-229.755</u></b>
 <b>Efectivo neto usado para cubrir Gastos Operacionales</b>	
(-)Gastos de Administración	80.657
(-)Otras Cuentas por Cobrar	-1.585
(-)Impuestos Retenidos	26.070
Obligaciones Fiscales	8.979
Otros Pasivos Corrientes	14.440
Obligaciones Laborales	6.586
<b>Total efectivo neto usado para cubrir gastos operacionales</b>	<b><u>-75.137</u></b>
 <b>Total efectivo neto proveniente en actividades de explotación</b>	 <b><u><u>13.431</u></u></b>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
Aporte Futuras Capitalizaciones	10.000
(-)Gastos no operacionales	2.471
<b>Total efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b><u>7.529</u></b>
 <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Ingresos no operacionales	15
(-)Adiciones de Propiedad planta y equipo	19.993
<b>Total Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b><u>-19.978</u></b>
 <b>Efectivo y sus equivalentes al final del periodo</b>	 <b><u><u>982</u></u></b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

**NOTA 1. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO**

La sucursal fue constituida bajo la denominación de AGS Colombia LTDA. El 5 de julio de 2007 con un capital social de US \$ 2.000 y aprobada por la Superintendencia de Compañías según resolución N° 07.Q.I.J4062 del 9 de octubre de 2007, legalmente inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2966.

Su objeto social es la asesoría y consultoría científica, técnica, administrativa y legal a entidades del sector de salud o que desarrollen objetos sociales y análogos o complementarios bien sea públicas, privadas, o de cualquier naturaleza jurídica. La realización y diseño de proyectos y programas de auditoría médica, clínica, y de servicios de salud.

**NOTA 2. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS SIGNIFICATIVAS**

**a) Base de presentación.-**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

Las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), son similares a ciertas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) promulgadas en años anteriores de las que se derivan, sin embargo, no han sido actualizadas en función de los cambios o enmiendas recientes introducidas en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como no todas las NIIF han sido adoptadas por la FNCE. En tal virtud y en congruencia con la tendencia mundial la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, mediante Resolución N° 08 G. DSC.010 estableció que a partir de enero del 2012 las NIIF proveerán de forma obligatoria para las entidades sujetas a su control los lineamientos a seguirse como principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, esta resolución considera al año 2011 como período de transición, por lo que la compañía debe elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, a partir del año 2011.

Las siguientes son las políticas contables más significativas aplicadas por la empresa, las que están de acuerdo con las disposiciones de la superintendencia de compañías y concuerdan en sus aspectos más importantes con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

**b) Preparación de los Estados Financieros.-**

Los registros contables de la compañía en los que se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses.

**c) Ingresos y Costos.-**

Los ingresos por ventas son reconocidos en base a las facturas las cuales son emitidas al momento de realizar las ventas a los clientes y los costos se registran con base en las facturas emitidas por los proveedores.

**d) Propiedad Planta y Equipo.-**

Los bienes de propiedad planta y equipo se muestran al valor del costo al 31 de diciembre del 2005. Los cargos por depreciación han sido determinados a base del sistema Legal de acuerdo a la vida útil restante de los bienes y de acuerdo a las normas vigentes del país.

A continuación las tasas de depreciación aplicadas a los bienes de propiedad, planta y equipo:

<b>Bien</b>	<b>Tasa</b>
Construcciones y Edificaciones	5%
Equipos de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33%

**NOTA 3. CAJA Y EQUIVALENTE DE CAJA**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Caja	200
Bancos	782
<b>TOTAL</b>	<b><u>982</u></b>

**NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Clientes	72.866
Depósitos	2.560
Deudores varios	598
<b>TOTAL</b>	<b><u>76.024</u></b>

\*De acuerdo con lo que dispone el Art. 11 de la Ley de Régimen Tributario interno, la empresa está facultada a crear una provisión para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuados en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentran pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total. La Compañía no se acogió a esta disposición en el ejercicio 2008

**NOTA 5. IMPUESTOS RETENIDOS**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Anticipo de impuestos y contribuciones	26.503
<b>TOTAL</b>	<b><u>26.503</u></b>

**NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Cuentas por cobrar a trabajadores	175
<b>TOTAL</b>	<b><u>175</u></b>

**NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Saldo Inicial	0
Adiciones	19.993
Depreciación del período	-1.767
<b>TOTAL</b>	<b><u>18.225</u></b>

**COMPARATIVO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

ACTIVO	Saldo al 31-Dic-07	Adiciones	Saldos 31-Dic-08
Construcciones y Edificaciones	0	14.936	14.936
Equipos de Oficina	0	4.499	4.499
Muebles y Enseres	0	212	212
Equipo de Computación y Comunicación	0	346	346
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>19.993</b>	<b>19.993</b>

**COMPARATIVO DE DEPRECIACIONES ACUMULADAS**

ACTIVO	Saldo al 31-Dic-07	Depreciación del Periodo	Saldo al 31-Dic-08
Construcciones y Edificaciones	0	1.245	1.245
Equipos de Oficina	0	412	412
Muebles y Enseres	0	14	14
Equipo de Computación y Comunicación	0	96	96
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>1.767</b>	<b>1.767</b>

**NOTA 8. OTROS ACTIVOS**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Costos Domiciliación AGS SUC.	1.600
Costos y Gastos Preoperacionales	71.871
* Amortización Acumulada	-14.694
<b>TOTAL</b>	<b><u>58.777</u></b>

\* El porcentaje de amortización anual es del 10%

**NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

*Proveedores Bienes y Servicios	80.998
<b>TOTAL</b>	<b><u>80.998</u></b>

\* Dentro de esta cuenta esta un valor de \$60,345.00 correspondiente al periodo 2007 generada por la asesoría de la Matriz de Colombia, este monto no genera intereses ni recargos.

**NOTA 10. OBLIGACIONES FISCALES**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Retención en la Fuente	2.031
Impuesto a las Ventas Retenido	2.760
Retenciones y Aportes de Nómina	542
Impuestos de Renta y Complementarios	8.810
Impuesto sobre las Ventas por Pagar	12.326
<b>TOTAL</b>	<b><u>26.470</u></b>

**NOTA 11. OBLIGACIONES LABORALES**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Salarios por pagar	2.092
Seguridad Social	4.494
Reparto 15% Trabajadores	6.219
<b>TOTAL</b>	<b><u>12.805</u></b>

**NOTA 12. OTROS PASIVOS**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Transferencias de la Matriz	23.080
<b>TOTAL</b>	<b><u>23.080</u></b>

**NOTA 13. VENTAS SERVICIOS**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Panamericana	139.687
Seguros Oriente	89.478
Seguros Colonial	84.984
Interoceánica	63.627
Coposoat	12.500
<b>TOTAL</b>	<b><u>390.275</u></b>

**NOTA 14. COSTO DE VENTAS**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Gastos de Personal	176.252
Gastos Honorarios Asesoría Local	34.644
Gastos Viajes	1.159
Gasto Suministros y Materiales	5.622
Gastos Servicio Call Center	32.660
<b>TOTAL</b>	<b><u>250.338</u></b>

**NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Arriendos bienes inmuebles	16.594
Arriendos equipos	5.207
Gastos Servicios Básicos	3.488
Gastos Internet	9.787

Gastos Mantenimientos	3.118
Gastos Fletes, Embalajes, Courriers	432
Gastos publicidad e Imprenta	275
Gasto Honorarios Legales y Terceros	41.294
Cuotas Impuestos y Contribuciones	462
Gasto Depreciación y Amortización	16.462
<b>TOTAL</b>	<b><u>97.118</u></b>

#### NOTA 16. INGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Ingresos Diversos	15
<b>TOTAL</b>	<b><u>15</u></b>

#### NOTA 17. EGRESOS NO OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2008 esta cuenta incluye lo siguiente:

Financieros	1.374
Gastos no deducibles	1.097
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.471</u></b>

#### NOTA 18. CÁLCULO UTILIDAD EMPLEADOS

Utilidad Antes de Participación Laboral e Impuestos	40.364
(+) Gastos no Deducibles	<u>1.097</u>
Base Imponible para el cálculo utilidad empleados	41.460
Porcentaje participación de empleados	15%
Participación empleados	<b><u>6.219</u></b>

#### NOTA 19. CÁLCULO IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad Antes de Participación Laboral e Impuestos	40.364
(-) 15% Participación Laboral	6.219
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	34.145
(+) Gastos no Deducibles	<u>1.097</u>
Utilidad gravable para el Impuesto a la Renta	35.242
Impuesto a la Renta 25%	8.810
<b>Total de Impuesto Causado</b>	<b><u>8.810</u></b>
Impuesto a la Renta causado	8.810
(-) Retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta	<u>7.480</u>
<b>Impuesto a pagar</b>	<b><u>1.330</u></b>
(-) Crédito Tributario años anteriores	<u>0</u>
<b>Impuesto a pagar</b>	<b><u>1.330</u></b>

**NOTA 20. CÁLCULO DE LA UTILIDAD NO DISTRIBUIDA**

Utilidad Antes de Participación Laboral e Impuestos	40.364
(-) 15% Participación Laboral	6.219
(-) 25% Impuesto a la Renta	<u>8.810</u>
<b>Utilidad No Distribuida</b>	<b><u><u>25.335</u></u></b>