

**Audidores Asesores Financieros y Tributarios
Attesting Group Cía. Ltda.**

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012**

En Dólares de los Estados Unidos de América

NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La Compañía fue constituida en Quito el 03 de abril de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de abril de 2008 con el nombre de Audidores Asesores Financieros y Tributarios Attesting Group Cía. Ltda. (la Compañía) es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador.

Audidores Asesores Financieros y Tributarios Attesting Group Cía. Ltda., está compuesta por participaciones societarias de tres personas naturales. Sus actividades principales son la prestación de servicios profesionales relacionados con la Auditoría Externa y las actividades complementarias de asesoría contable, tributaria, legal y societaria.

Con fecha 03 de junio de 2008, Audidores Asesores Financieros y Tributarios Attesting Group Cía. Ltda., fue inscrita por la Superintendencia de Compañías en el Registro Nacional de Auditores Externos – RNAE No. 665.

Por tal motivo la Compañía formó parte del Primer Grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de estados financieros y estimados contables

Los estados financieros a partir del año 2010 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standar Board IASB siglas en inglés); conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros que se reconocen a valor razonable y los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable.

La preparación de los Estados financieros de conformidad con las NIIFs requieren que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

(4)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

b) **Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera**

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de circulación en la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

c) **Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo los saldos en caja y bancos.

d) **Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican en activos y pasivos financieros y se contabilizan como sigue:

Activos financieros

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías especificadas: activos financieros (efectivo y equivalentes de efectivo), inversiones disponibles para la venta; cuentas por cobrar comerciales e inversiones mantenidas hasta su vencimiento y otros activos financieros. Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

- **Efectivo y equivalentes al efectivo:** comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su valor razonable. Estos valores se reconocen a su "valor razonable a través de la ganancia o pérdida" (FVTPL siglas en inglés), "de acuerdo a la madurez" y cualquier ganancia resultante o pérdida es reconocida en pérdidas y ganancias.
- **Cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros por cobrar:** Son contabilizadas al valor de los importes adeudados, excepto para aquellas cuentas por cobrar comerciales cuyo plazo es mayor a 90 días que se presentan al costo amortizado, el cual se calcula en base a la tasa de interés promedio del pasivo que genera intereses; el ingreso es reconocido en los resultados en el plazo de vigencia de la cuenta por cobrar en base al rendimiento efectivo. Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar, se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar. La provisión se cargan en los resultados del año; los castigos se disminuyen de la provisión y los excedentes de la provisión se registran en los resultados en el periodo en que se determina.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como "FVTPL" o como "otros pasivos financieros" y se contabilizan como sigue:

- **Pasivos financieros en FVTPL;**

Pasivos financieros clasificados como FVTPL se contabilizan al valor razonable cualquier ganancia o pérdida, se reconoce como pérdidas y ganancias del periodo, los intereses pagados son reconocidos por el método del interés.

- **Otros pasivos financieros**

Otros pasivos financieros tampoco se miden por su valor razonable, neto del costo de la transacción; o medido a costo de amortización, utilizando el método de interés efectivo, los intereses son reconocidos en base al rendimiento efectivo.

Cuentas por pagar, comerciales y otras deudas a pagar se miden al valor razonable; excepto los saldos por pagar a proveedores cuyo plazo es superior a los 90 días que se registran al costo amortizado y la diferencia se contabiliza en los resultados como costo financiero por el método del interés.

e) **Propiedades y Equipos**

Las partidas de propiedades y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de los equipos se utilizan las siguientes tasas:

Muebles y enseres	10 %
Equipos	33,3 %
Vehículo	20 %

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustado en su caso.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades y equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.

El costo y la depreciación acumulada de las propiedades y equipos o retirados se reducen de las cuentas respectivas y la diferencia se reconoce en los resultados del ejercicio en el cual se origina la transacción.

**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012**

f) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas las devoluciones, descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

g) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

Las provisiones de largo plazo son determinadas a través del descuento de los flujos de efectivo futuros previstos a una tasa de intereses de mercado relacionada con el valor temporal del dinero. La actualización del descuento de los valores provisionados es reconocido como gasto financiero.

h) Provisiones para Jubilación patronal y desahucio

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía. Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año y los pagos son deducidos de la provisión.

i) Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

j) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

Los impuestos diferidos constituyen los impuestos calculados que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIFs, y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

k) Ingresos (pérdidas) por participación ordinarias

Ingresos por acción ordinaria se calculan teniendo en cuenta el promedio ponderado de acciones en circulación durante el año. El promedio de participaciones en circulación durante 2013, fue de 400 por valor nominal de US\$ 1.

l) Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos. 

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

NOTA 2 (a). EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el efectivo y equivalentes son como sigue:

	2013	2012
Caja	100	60
Bancos	<u>19.539</u>	<u>10.716</u>
Saldo al 31 de diciembre	19.639	10.776

La cuenta corriente se concilia mensualmente.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR - COMERCIALES

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son las siguientes:

		2013	2012
Cuentas por cobrar	(1)	72.258	59.890
Provisión ctas incobrables		<u>(356)</u>	<u>(343)</u>
		71.902	59.547

- (1) Las cuentas por cobrar, corresponden a personas jurídicas domiciliadas en el Ecuador y tienen un plazo entre 30 y 90 días.

Al 15 de mayo del 2014 la compañía recupero el 88% de la cartera correspondiente al 31 de diciembre del 2013.

NOTA 4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 las otras cuentas por cobrar comprenden lo siguiente:

		2013	2012
Crédito Tributario IVA	(a)	3.162	1.913
Retención de Clientes	(a)	4.273	-
Retenciones Años Anteriores	(a)	5.995	5.995
Activo Impuesto Diferido		250	6.806
Anticipo Proveedores	(b)	83.076	126
Anticipo Empleados		31.528	-
Otros		<u>1.630</u>	<u>56.274</u>
Total		129.914	71.114

(a) Estos valores son recuperables previo a la presentación de la solicitud pago en exceso al Servicio de Rentas Internas, o vía compensación con el impuesto a la renta causado.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

(b) El anticipo corresponde a un solo proveedor

NOTA 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	2013	2012
Saldos al 31 de diciembre	14.974	18.881
Los saldos de las propiedades y equipos son como sigue:		
Muebles y Enseres	1.352	1.352
Equipo de Computación y Electrónico	10.345	8.387
Vehículos	<u>25.644</u>	<u>25.644</u>
Total Depreciable	37.341	35.383
Depreciaciones acumuladas	<u>(22.367)</u>	<u>(16.502)</u>
Total Propiedades y Equipos	14.974	18.881

El movimiento de las propiedades y equipos es el siguiente:

Costo:		
Saldos al inicio del año	35.383	33.599
Adiciones	<u>1.958</u>	<u>1.784</u>
Total Costo	37.341	35.383
Depreciación:		
Saldo al inicio del año	16.502	8.664
Gasto del año	<u>5.865</u>	<u>7.838</u>
Total Depreciación al 31 de diciembre	22.367	16.502
Total propiedad y equipo (neto)	14.974	18.881

NOTA 6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son como sigue:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Obligaciones Financieras	(1)	5.794	3.877
Acreedores Comerciales	(2)	192.020	117.410
Otras Cuentas por pagar	(3)	<u>16.608</u>	<u>7.076</u>
Total		214.422	128.363

Qui

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

- (1) Las obligaciones financieras incluyen el valor del préstamo otorgado por el Banco Capital, (porción corriente) por \$4.518.
- (2) El saldo de Acreedores Comerciales pertenecen principalmente a una cuenta por pagar a un socio comercial de la Compañía, a la fecha de la entrega de nuestro informe no se ha liquidado dicho valor.
- (3) Las otras cuentas por pagar incluyen Impuestos, Aportes al IESS, décimo tercero y décimo cuarto sueldos y provisiones por pagar.

NOTA 7. PASIVOS NO CORRIENTES

	2012	2013
Saldos al 31 de diciembre	32.011	14.240
El saldo corresponde a lo siguiente:		
Obligaciones financieras	a) 9.490	13.614
Ingresos Diferidos		15.106
Provisiones	b) 4.750	<u>3.291</u>
Suman	<u>14.240</u>	<u>32.011</u>

- a) Corresponde a la porción de largo plazo, que tiene la empresa con el Banco Capital por la adquisición de un vehículo, de acuerdo a la tabla de amortización, se encuentra al día la obligación. La última cuota vence en octubre del 2016
- b) Las provisiones son para Desahucio y Jubilación del personal de la empresa, valores obtenidos a base del cálculo actuarial.

NOTA 8. PATRIMONIO

	2013	2012
Capital	400	400
Aportes Futura Capitalización	7.900	7.900
Otras Reservas	8.300	-
Resultados Acumulados	(7.940)	(3.130)
Resultados Acumulados NIIF	(24)	(24)
Resultados del periodo	<u>(869)</u>	<u>(4.810)</u>
Total Patrimonio	<u>7.766</u>	<u>336</u>

El Capital de la Compañía está conformado por 400 participaciones de un valor nominal de: \$ 1 cada una.



Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros
por el año que termina el 31 de Diciembre de 2013, con cifras comparativas del 2012

NOTA 9. INGRESOS

	2013	2012
Saldos al 31 de diciembre	208.478	200.494

Los ingresos provienen principalmente por los servicios prestados de auditoría externa, por asesoría tributaria, asesoría contable, entre otros.

NOTA 10. COSTOS Y GASTOS

	2013	2012
Saldos al 31 de diciembre	209.347	205.304

Los gastos se distribuyen en:

Costos por prestación de servicios	168.796	172.129
Gastos Administrativos	36.786	26.100
Costos Financieros	3.765	7.075
Total costos y gastos	209.347	205.304

NOTA 11. PÉRDIDA DEL EJERCICIO

	2013	2012
Pérdida del ejercicio	(869)	(4.810)

NOTA 12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
Delia Alexandra Beltrán Benalcázar
CI / RUC: 1712725777



FIRMA CONTADOR
Paulina Margarita Salgado Santamaria
RUC: 1720161304001