

WILLI BAMBERGER &  
ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**CONTENIDO**

Informe de los auditores independientes

Estado de posición financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$	Dólares estadounidenses
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera



**Paredes Santos**

& ASOCIADOS CIA. LTDA

- AUDITORES INDEPENDIENTES -

Independent member of



**EuraAudit International**

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 15 marzo de 2015

A los Socios de:

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

*Informe sobre los estados financieros*

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., que comprenden a los estados de posición financiera al 31 de diciembre del 2014 y 2013, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

*Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros*

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implantar y mantener el control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error.

*Responsabilidad del Auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Condujimos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.



**Paredes Santos**

& ASOCIADOS CÍA. LTDA

- AUDITORES INDEPENDIENTES -

Independent member of



**EuraAuditInternational**

Quito, 15 marzo de 2015

A los Socios de:

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

#### Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el resultado integral, el cambio en el patrimonio de sus socios y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

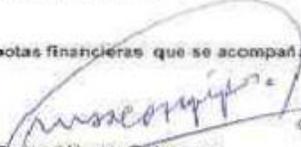
Paredes Santos & Asociados Cía. Ltda.  
No. De registro en la  
Superintendencia de  
Compañías: 327

Dr. Luis Paredes  
Socio  
No. de Registro Nacional  
De Contadores: 8376

**Willi Bamberger & Asociados Cia. Ltda.**  
**Estados de Posición Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013.**  
**( Expresado en dólares americanos)**

	Notas	2014	2013
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
<b>Efectivo y Equivalentes del Efectivo</b>			
Caja y Bancos	3	38.274,90	45.821,39
<b>Activos Financieros</b>			
Inversiones	4	32.040,14	30.334,42
Cuentas por Cobrar	5	95.926,83	96.555,55
Provisión Cuentas Incobrables	5	(23,90)	(516,27)
Otras Cuentas por Cobrar	6	24.297,50	15.972,77
<b>Pagos Anticipados</b>			
Seguros pagados por anticipado	7	4.935,57	2.877,48
Intereses Prepagados	7	-	48,33
Activos por Impuestos Corrientes	8	51.865,44	36.634,93
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>245.320,78</b>	<b>227.981,60</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
Mobiliario y Equipos	9	218.925,95	205.420,27
(Menos): Depreciación Acumulada		(157.417,82)	(134.952,52)
Adecuaciones e Instalaciones		16.300,24	16.300,24
(Menos) Amort. Adecuaciones e Instalaciones		(15.688,55)	(14.960,87)
<b>Total Propiedad, Maquinaria y Equipos</b>		<b>62.125,82</b>	<b>71.806,82</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>307.446,60</b>	<b>299.788,42</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Proveedores	10	16.070,57	15.876,81
Instituciones con Finalidad Social y Públicas	11	15.787,44	14.728,00
Obligaciones con los trabajadores	12	9.818,44	10.332,71
Cuentas por Pagar Socios	13	-	469,60
Anticipo de Clientes	14	-	15.080,00
Otras Cuentas por Pagar	15	38.487,74	26.243,79
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>83.144,19</b>	<b>83.762,91</b>
<b>PASIVOS LARGO PLAZO</b>			
Jubilación Patronal y Desahucio	15	168.358,95	166.729,60
<b>Total Pasivos Largo Plazo</b>		<b>168.358,95</b>	<b>166.729,60</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>251.503,14</b>	<b>250.492,51</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>			
Capital Suscrito y Pagado	17	1.000,00	1.000,00
Reservas	18	3.439,80	3.439,80
Resultados Ejercicios Anteriores		44.856,11	30.815,52
Resultados del Ejercicio		5.947,55	14.040,59
<b>Total Patrimonio de los Accionistas</b>		<b>55.943,46</b>	<b>49.295,91</b>
<b>TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO</b>		<b>307.446,60</b>	<b>299.788,42</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

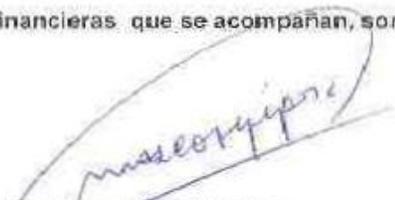
  
**Marco Yépez Cabezas**  
 PRESIDENTE

  
**Gonzalo Vargas**  
 CONTADOR

**Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**( Expresado en dólares americanos)**

	Notas	2014	2013
Ventas	19	874.566,59	813.301,43
(Menos): Gastos de Administración	20	356.398,75	367.636,01
(Menos): Gastos Operativos	20	483.069,74	405.649,44
<b>Utilidad Operacional</b>		<b>35.098,10</b>	<b>40.015,98</b>
(Más): Ingresos no Operacionales	21	13.755,05	19.741,68
(Menos): Gastos no Operacionales	22	34.549,78	36.026,68
<b>Utilidad antes de Participaciones e Impuestos</b>		<b>14.303,37</b>	<b>23.730,98</b>
(Menos): Participación Trabajadores	23	2.145,51	3.559,65
(Menos): Impuesto a la Renta	23	5.510,31	6.130,74
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>		<b>6.647,55</b>	<b>14.040,59</b>

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
 Marco Yépez Cabezas  
**PRESIDENTE**

  
 Gonzalo Vargas  
**CONTADOR**

Willi Bamberger & Asociados Cia. Ltda.  
 Estados de Cambios en el Patrimonio  
 Al 31 de diciembre de 2014 y 2013.  
 (Expresado en dólares americanos)

Descripción	Capital	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Años Anteriores	Utilidad del Ejercicio	Total
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2013</b>	1.000,00	500,00	2.939,80	30.815,52	14.040,59	49.295,91
Transferecia a Resultados Acumulados aporte socios aumento capital	-	-	-	14.040,59	(14.040,59)	-
Resultado del Periodo	-	-	-	-	14.303,37	14.303,37
15% Participación a Trabajadores	-	-	-	-	(2.145,51)	(2.145,51)
22% Impuesto a la Renta	-	-	-	-	(5.510,31)	(5.510,31)
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2014</b>	1.000,00	500,00	2.939,80	44.856,11	6.647,55	55.943,46

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.

  
 Marco Yáñez Cabezas  
 PRESIDENTE

  
 Gonzalo Vargas  
 CONTADOR

Will Remberger & Asociados Cía. Ltda.  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
 Al 31 de Diciembre de 2014.  
 (Expresados en dólares americanos)

	2014	2013
<b>Conciliación de las actividades operativas</b>		
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectiva de los dividendos	807,228.72	633,416.58
Crisis (pagos) Cobros relativos a la actividad		
Ingresos Recibidos		
<b>Menos:</b>		
Pagos a proveedores	(789,873.30)	(761,544.32)
Pagos a remuneraciones y beneficios sociales	(72,753.33)	
Pagos a instituciones públicas	(4,211.19)	
Crisis entradas y salidas de efectivo		
Varías	(35,225.70)	(35,225.72)
<b>Flujo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>7,867.12</b>	<b>45,673.29</b>
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Incremento (decre) de propiedad, planta y equipo		1,647.23
Inversión Intangibles	(1,125.72)	
Adquisición de Acciones		9,070.35
Problemas de venta de activos	(15,457.38)	
Otros para inversiones		
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de inversión</b>	<b>(17,203.41)</b>	<b>(9,804.88)</b>
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Cambios en Pagos Bancos		(9,740.04)
Dividendos Pagar		(4,766.56)
Arrope Clientes		
<b>Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>(14,506.60)</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(9,546.45)	22,337.64
Saldo al comienzo de año	45,821.24	23,483.71
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<b>36,274.79</b>	<b>45,821.30</b>
<b>Conciliación de las actividades operativas</b>		
<b>Utilidad (Pérdida) del Ejercicio</b>		
	6,847.31	1,694.58
<b>Ajustes para conciliar la pérdida con el efectivo neto</b>		
<b>provisto por las actividades de operación</b>		
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos	23,356.44	31,494.36
Amortización Acumulada		1,954.25
Pérdida de los Inventarios	731.22	750.17
Provisión para Jactación patrimonial y Desgaste	79,127.57	2,420.11
Participación Trabajadores	2,145.31	3,999.55
Impuesto a la Renta	5,519.31	5,199.74
Provisión Reserva Legal		
Ajuste Reserva Familiar		
Ajuste Reservas Acumuladas		
Cargos Provisión Derivado y Desgaste		
Ajuste Reserva Activa Fija		
Gastos Interés		
Impuesto a la Renta Diferido		
Ingresos Gastos		
Otros ajustes	1,822.44	
	<b>110,341.15</b>	<b>50,327.75</b>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
<b>Variaciones en Activos</b>		
Uso de la Provisión cuentas intangibles		(1,600.22)
(Aumento) Disminución Cuentas por Cobrar	(581.20)	20,115.15
(Aumento) Disminución Inventario		
(Aumento) Disminución Imprecisiones de Crédito		
(Aumento) Disminución Seguros Pagos Anticipados	(16,994.27)	(1,945.01)
(Aumento) Disminución Otros cambios por Cobrar	(4,325.01)	1,795.72
(Aumento) Disminución en el pago de Dividendos por pagar		375.15
(Aumento) Disminución Activos por impuestos		(11,915.23)
<b>Variaciones en Pasivos</b>		
(Aumento) Disminución en Cuentas por Pagar	348.52	(1,956.94)
(Aumento) Disminución Acciones y Jactos		
(Aumento) Disminución Reservas		
(Aumento) Disminución Reservas por Intercambios P. Públicas	(4,211.19)	(2,685.05)
(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Pagar	(4,203.67)	3,676.25
(Aumento) Disminución de Beneficios Empleados	(27,608.00)	(1,440.89)
<b>Efecto neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>7,867.12</b>	<b>45,673.29</b>

Las notas son parte integrante de estos Estados Financieros

  
 Marco Yépez Cabezas  
 PRESIDENTE

  
 Gonzalo Vargas  
 CONTADOR

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

## **Nota 1 Resumen de operaciones y principales políticas contables**

### **1.1 Constitución, objeto social y operaciones**

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, ante el Notario Dr. Roberto Salgado Salgado, el 9 de Febrero de 1987, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Abril del mismo año.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa, contabilidad, asesoría contable y tributaria. En consecuencia, la firma presta sus servicios a cualquier persona natural o jurídica, de derecho público, privado, mixto o de autogestión, de beneficencia pública o privada sin fines de lucro.

### **1.2 Bases de presentación**

#### **1.2.1 Declaración de Cumplimiento**

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

#### **1.2.2 Base de medición y presentación**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

#### **1.2.3 Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas del Estado de Posición Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar de los Estados Unidos de América.

Como el Ecuador no emite papel moneda propio, utiliza, el dólar americano como moneda de curso legal del país.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013.  
(En dólares americanos)

**1.2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

**Nota 2. Principales Políticas de Contabilidad**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación.

**a. Período contable**

La firma tiene definido en sus estatutos efectuar una vez al año el corte de sus cuentas contables, a fin de preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general, al 31 de diciembre.

**b. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

**c. Inversiones en valores**

**Clasificación y Medición**

La Compañía cuenta con Inversiones que se mantienen al vencimiento y que corresponden un certificado de depósito a Plazo con el Produbanco.

**Reconocimiento**

Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo, incluidos los costos de transacción. Para los activos financieros el costo es el valor justo de la contrapartida entregada. Los costos de transacción son los que se originan en la compra de las inversiones.

**Desreconocimiento**

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control de los derechos contractuales que componen el activo. Esto ocurre cuando los derechos se aplican, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada o cancelada, o haya expirado.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013  
(En dólares americanos)

**d. Cuentas por cobrar e incobrables**

Las cuentas por cobrar se registran con la factura de venta del servicio, al costo menos la estimación para posibles cuentas de dudoso cobro.

**d.1 Estimación para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos, de partidas por cobrar o de inversiones mantenidas hasta el vencimiento que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reduce directamente, o mediante una cuenta correctora. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del periodo.

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por pagar, la Compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de estimación fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

Para efectos de aplicación de la "estimación de cuentas incobrables" de acuerdo al Art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que estipula "Las estimaciones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total." La diferencia entre la estimación financiera y la estimación fiscal se considerarán una diferencia temporal para efectos de reconocer impuestos diferidos.

**e. Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipo de Computación**

Los Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipos de Computación son registrados a su precio o costo de adquisición.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013  
(En dólares americanos)

**e.1 Depreciación**

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipo de Computación; siempre y cuando tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

En cambio cuando se incurran en erogaciones insignificantes por concepto de mantenimiento y reparación de los activos se cargarán directamente a gastos.

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

#### **Importe depreciable y periodo de depreciación**

La vida útil de un activo será revisada, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la compañía tenga con activos similares.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

#### **Método de depreciación**

El método de depreciación utilizado por la firma es el de porcentaje legal con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

Los porcentajes de depreciación de Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipos de Computación se detallan como sigue:

<b>Activos Fijos</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Oficina	10%	10%
Equipo de Computación	33%	33%
Vehículos	20%	20%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones significativas se agregan al costo de los mismos.

#### **f. Impuestos**

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente es del 24% y diez puntos menos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por la Compañía en maquinarias y equipos nuevos.

El impuesto sobre la renta diferido se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferido reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realizará.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013.

(En dólares americanos)

**g. Obligaciones laborales, jubilación patronal y desahucio**

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- (a) el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- (b) más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados;
- (c) menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- (d) menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- (a) el costo de servicio del periodo corriente;
- (b) el costo por intereses;
- (c) el rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- (d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Compañía;
- (e) el costo de los servicios pasados;
- (f) el efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

**Método de valoración actuarial**

La compañía estableció una reserva matemática anual, basada en el estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, autorizados por la Superintendencia de compañías. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Compañía procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Compañía reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre: (NIC 19.67)

- (a) la fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

(b) la fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.

Si la Compañía adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el período en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado integral, siempre que:

- (a) todos sus planes de beneficios definidos; y
- (b) todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

Al medir sus pasivos por beneficios definidos, la Compañía reconoce, el costo de servicio pasado como un gasto, repartiéndolo linealmente entre el periodo medio que reste hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios de forma irrevocable. No obstante, cuando los beneficios resulten irrevocables de forma inmediata tras la introducción, o tras cualquier cambio, de un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer, en los beneficios netos, de forma inmediata los costos de servicio pasado.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden: (NIC 19.109)

- (a) cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad;
- (b) cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;
- (c) cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Compañía vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

#### **h. Estimaciones contables**

Los estados financieros son preparados de conformidad con NIIF, y en consecuencia incluyen cifras que están basadas en el mejor estimado y juicio de la administración. Los estimados hechos por la administración incluyen entre otros, estimaciones para cuentas de cobro dudoso, vida útil de mobiliario, equipo y vehículos, periodo de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados reales podrían diferir de esos estimados.

#### **i. Reconocimiento de Ingresos por ventas**

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se ha prestado el servicio de manera efectiva, mediante la emisión de la correspondiente factura de venta.

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

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

#### **k. Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se conforman por intereses corrientes devengados sobre inversiones.

Los ingresos por intereses corrientes se reconocen en el estado de resultados conforme se acumulan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo.

#### **l. Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distributable antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

#### **m. Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los estados financieros**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

##### **NIIF 9: Instrumentos financieros**

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. La norma incluye tres capítulos referidos a reconocimiento y medición, deterioro en el valor de los activos financieros e instrumentos financieros de cobertura.

Esta Norma sustituye a la NIIF 9 de (2009), la NIIF 9 (2010) y la NIIF 9 (2013). Sin embargo, para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2018, una entidad puede optar por aplicar las versiones anteriores de la NIIF 9 en lugar de aplicar esta Norma, si, y solo si, la fecha correspondiente de la entidad de la aplicación inicial es anterior al 1 de febrero de 2015.

##### **NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes**

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes (NIIF 15) establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes.

La NIIF 15 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dolares americanos)

La NIIF 15 deroga:

- (a) la NIC 11 Contratos de Construcción;
- (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias;
- (c) la CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes;
- (d) la CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles;
- (e) la CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y
- (f) la SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad.

Los ingresos de actividades ordinarias son un dato importante, para los usuarios de los estados financieros, al evaluar la situación y rendimiento financieros de una entidad. Sin embargo, los requerimientos anteriores de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias en las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) diferían de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos de América (PCGA de los EE.UU.) y ambos conjuntos de requerimientos necesitaban mejoras. Los requerimientos de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias de las NIIF previas proporcionaban guías limitadas y, por consiguiente, las dos principales Normas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, NIC 18 y NIC 11, podrían ser difíciles de aplicar en transacciones complejas. Además, la NIC 18 proporcionaba guías limitadas sobre muchos temas importantes de los ingresos de actividades ordinarias, tales como la contabilización de acuerdos con elementos múltiples. Por el contrario, los PCGA de los EE.UU. comprendían conceptos amplios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, junto con numerosos requerimientos para sectores industriales o transacciones específicos, los cuales daban lugar, en algunas ocasiones, a una contabilización diferente para transacciones económicamente similares.

Por consiguiente, el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) y el emisor nacional de normas de los Estados Unidos, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), iniciaron un proyecto conjunto para clarificar los principios para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y para desarrollar una norma común sobre ingresos de actividades ordinarias para las NIIF y los PCGA de los EE.UU. que:

- a. Eliminará las incongruencias y debilidades de los requerimientos anteriores sobre ingresos de actividades ordinarias;
- b. Proporcionará un marco más sólido para abordar los problemas de los ingresos de actividades ordinarias;
- c. Mejorará la comparabilidad de las prácticas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias entre entidades, sectores industriales, jurisdicciones y mercados de capitales;
- d. Proporcionará información más útil a los usuarios de los estados financieros a través de requerimientos sobre información a revelar mejorados; y
- e. Simplificará la preparación de los estados financieros, reduciendo el número de requerimientos a los que una entidad debe hacer referencia.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

(a) **Etapa 1: Identificar el contrato (o contratos) con el cliente**—un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Los requerimientos de la NIIF 15 se aplican a cada contrato que haya sido acordado con un cliente y cumpla los criterios especificados. En algunos casos, la NIIF 15 requiere que una entidad combine contratos y los contabilice como uno solo. La NIIF 15 también proporciona requerimientos para la contabilización de las modificaciones de contratos.

(b) **Etapa 2: Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato**—un contrato incluye compromisos de transferir bienes o servicios a un cliente. Si esos bienes o servicios son distintos, los compromisos son obligaciones de desempeño y se contabilizan por separado. Un bien o servicio es distinto si el cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para el cliente y el compromiso de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato.

(c) **Etapa 3: Determinar el precio de la transacción**—el precio de la transacción es el importe de la contraprestación en un contrato al que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con el cliente. El precio de la transacción puede ser un importe fijo de la contraprestación del cliente, pero puede, en ocasiones, incluir una contraprestación variable o en forma distinta al efectivo. El precio de la transacción también se ajusta por los efectos de valor temporal del dinero si el contrato incluye un componente de financiación significativo, así como por cualquier contraprestación pagadera al cliente. Si la contraprestación es variable, una entidad estimará el importe de la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios comprometidos. El importe estimado de la contraprestación variable se incluirá en el precio de la transacción solo en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe del ingreso de actividades ordinarias acumulado reconocido cuando se resuelva posteriormente la incertidumbre asociada con la contraprestación variable.

(d) **Etapa 4: Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato**—una entidad habitualmente asignará el precio de la transacción a cada obligación de desempeño sobre la base de los precios de venta independientes relativos de cada bien o servicio distinto comprometido en el contrato. Si un precio de venta no es observable de forma independiente, una entidad lo estimará. En algunas ocasiones, el precio de la transacción incluye un descuento o un importe variable de la contraprestación que se relaciona en su totalidad con una parte del contrato. Los requerimientos especifican cuándo una entidad asignará el descuento o contraprestación variable a una o más, pero no a todas, las obligaciones de desempeño (o bienes o servicios distintos) del contrato.

(e) **Etapa 5: Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño**—una entidad reconocerá el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente (que es cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio). El importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido es el importe asignado a la obligación de desempeño satisfecha. Una obligación de desempeño puede satisfacerse en un momento determinado (lo que resulta habitual para compromisos de transferir bienes al cliente) o a lo largo del tiempo (habitualmente para compromisos de prestar servicios al cliente). Para obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo, una entidad reconocerá un ingreso de actividades ordinarias a lo largo del tiempo seleccionando un método apropiado para medir el progreso de la entidad hacia la satisfacción completa de esa obligación de desempeño.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

**Modificaciones a normas existentes:**

**(Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)**

**Agricultura: Plantas Productoras** Una planta productora es una planta viva que:

- (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;
- (b) se espera que produzca durante más de un periodo; y
- (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

**Agricultura: Plantas Productoras**

**(Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)**

Emitida en junio de 2014, modificó los párrafos 3, 6 y 37 y añadió los párrafos 22A, y 81L a 81M. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8, excepto por lo que se especifica en el párrafo 81M. En el periodo de presentación en que se aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41), una entidad no necesita revelar la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para el periodo corriente. Sin embargo, una entidad presentará la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para cada periodo anterior presentado. Una entidad puede optar por medir una partida de plantas productoras a su valor razonable al comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros para el periodo de presentación en el cual la entidad aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41) y utilice ese valor razonable como su costo atribuido en esa fecha. Cualquier diferencia entre el importe en libros anterior y el valor razonable se reconocerá en las ganancias acumuladas iniciales al comienzo del primer periodo presentado.

**Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización**

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

**(Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38)**

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo. Los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo. Por ejemplo, los ingresos de actividades ordinarias se ven afectados por otra información y procesos, actividades de venta y cambios en los volúmenes de ventas y precios. El componente del precio de los ingresos de actividades ordinarias puede verse afectado por la inflación, la cual no tiene relación con la forma en que se consume el activo.

Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38), emitido en mayo de 2014, modificó el párrafo 56 y añadió el párrafo 62A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

**El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados**

**(Modificaciones a la NIC 27)**

Estados financieros separados son los presentados por una controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre ésta, entidad en los que ésta podría elegir, sujeta a los requerimientos de esta norma, contabilizar sus inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas se contabilizan al costo, o de acuerdo con la NIIF 9 Instrumentos Financieros, o utilizando el método de la participación como se describe en la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo; o
- (b) de acuerdo con la NIIF 9; o
- (c) utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.

La entidad aplicará el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión. Las inversiones contabilizadas al costo o utilizando el método de la participación se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas en aquellos casos en que éstas se clasifiquen como mantenidas para la venta o para distribución (o se incluyan en un grupo de activos para su disposición que se clasifique como mantenido para la venta o para distribución). En estas circunstancias, no se modificará la medición de las inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIIF 9.

El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27), emitida en agosto de 2014, modificó los párrafos 4 a 7, 10, 11B y 12. Una entidad aplicará esas modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

## **WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

### **Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013

(En dólares americanos)

## **Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto**

### **(Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28)**

#### **Pérdida de control**

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, la controladora:

Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la antigua subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.

(a) Cuando se pierda el control, reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, y posteriormente contabilizará dicha inversión y los importes adeudados por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF correspondientes. Esa participación conservada a valor razonable se medirá nuevamente, como se describe en los párrafos B98 (b) (iii) y B99A. El valor nuevamente medido en la fecha en que se pierde el control se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o el costo en el momento del reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto, si procede.

(b) Reconocerá la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora, como se especifica en los párrafos B98 a B99A.

#### **Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto**

(Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28).

Emitida en setiembre de 2014, modificó los párrafos 25 y 26 y añadió el párrafo B99A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a transacciones que tengan lugar en periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará ese hecho.

## **Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas**

### **(Modificaciones a la NIIF 11)**

Esta NIIF requiere que la adquirente de una participación en una operación conjunta cuya actividad constituye un negocio, tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, aplique todos los principios sobre la contabilización de las combinaciones de negocios de la NIIF 3 y otras NIIF, excepto aquellos que entren en conflicto con las guías de esta NIIF. Además, la adquirente revelará la información requerida por la NIIF 3 y otras NIIF para combinaciones de negocios.

Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11), emitida en mayo de 2014, modificó el encabezamiento después del párrafo B33 y añadió párrafos.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.****Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013,

(En dólares americanos)

Si una entidad aplica estas modificaciones pero no aplica todavía la NIIF 9, la referencia en estas modificaciones a la NIIF 9 deberá interpretarse como una referencia a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Modificaciones a la NIIF 11—mayo de 2014. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

**Beneficios a empleados****(Modificaciones a la NIC 19)**

Se modifica esta norma para reconocer que la tasa de descuento a ser utilizada debe corresponder con bonos en la moneda local.

La fecha de transición es para los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2016 pudiendo aplicarlo anticipadamente debiendo revelar ese hecho. Cualquier ajuste por su aplicación debe realizarse contra las utilidades retenidas al inicio del periodo.

**Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Por un periodo de un año terminado el 31 de diciembre esta cuenta se detalla así:

Descripción	2014	2013
Fondo Rotativo	100,00	100,00
Produbanco	36.174,90	45.721,39
<b>Total US\$</b>	<b>36.274,90</b>	<b>45.821,39</b>

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

**Nota 4 Activos Financieros**

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

**Inversiones**

Descripción	2014	2013
Produbanco - Inversión	32.040,14	30.334,42
<b>Total US\$</b>	<b>32.040,14 i)</b>	<b>30.334,42</b>

i) Se refiere a un fondo de inversión mantenido con el Banco Produbanco, con una tasa de rendimiento del 5,57% y un plazo de 182 días.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**A) 31 de diciembre de 2014 Y 2013**  
**(En dólares americanos)**

**Nota 5 Cuentas por Cobrar Clientes:**

Descripción	2014	2013
<b>Cuentas por Cobrar</b>		
Cientes Auditoría	84.714,66	84.548,76
Cientes Contabilidad	-	2.706,80
Cientes Precios de Transferencia	2.432,73	2.348,50
Cientes Implementación NIIF's	8.779,44	7.054,49
<b>Total</b>	<b>95.926,83 i)</b>	<b>96.658,55</b>
Estimación Cuentas Incobrables	(23,90)	(616,27)
<b>Total US\$</b>	<b>95.902,93</b>	<b>96.042,28</b>

i) Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad con su respectiva concentración:

Cliente	Vecimiento						Total	Concentración
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	mas de 1		
Otros	8.628,66	5.389,30	1.768,60	170,40	358,45	8.282,09	21.116,60	22,01%
Empres - Marañón						7.560,00	7.560,00	7,91%
Hospital Milenium s.a						1.086,80	1.086,80	1,11%
T.V Plus S.A Plus Tv						1.227,88	1.227,88	1,28%
Asociación de Empleados De La Casa De La Cultura						1.848,00	1.848,00	1,93%
Centro Seguro Dentec S.A.						2.126,37	2.126,37	2,22%
Proccmo Ca. Ltda						1.466,00	1.466,00	1,55%
Abencorbe & Kern Ecuador S.A.						1.174,26	1.174,26	1,22%
Metr insuburs Ruta					1.100,00		1.100,00	1,15%
Corporación de Promoción Económica					690,00		690,00	0,72%
Uarmajato S.A.				1.200,64			1.200,64	1,25%
Cosp. Aforo y Credia Comercio Ltd				1.247,06			1.247,06	1,30%
Swefor				2.640,00			2.640,00	2,76%
B & B Tune Suppliers S.A			1.016,00				1.016,00	1,06%
Tanens Díaz Cía. Ltda			1.152,00				1.152,00	1,20%
Automekano Ca. Ltda			1.628,80				1.628,80	1,69%
Curidiana Tarquahua S.A.		1.056,64					1.056,64	1,10%
Textil Ecuador s.a.		2.407,92					2.407,92	2,51%
Corraafia minera Texaniring Resourc		2.244,00					2.244,00	2,34%
Pisapak Ecuador S.A		1.430,00					1.430,00	1,49%
Pescuero Ugal s.a		976,88					976,88	1,02%

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

Cliente	Vencimiento						Total	Contingencia
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	mas 361		
Jiricean S.A.		976,88					976,88	1,32%
Temasol Corp s. A.		1.463,04					1.463,04	1,53%
Johannilen-Infall-Hire E.V. Asisten		6.490,00					6.490,00	6,77%
Ups Scs (Ecuador) Cia. Ltda.	2.133,60						2.133,60	2,22%
United Parcel Service Co	1.625,60						1.625,60	1,69%
Curtidoria Tungurahua S.A.	1.058,64						1.058,64	1,10%
Econorte S. A.	1.815,44						1.815,44	1,88%
F.I.P. Latinoamericana Patchables	1.320,00						1.320,00	1,38%
Hyunmotel S.A.	1.280,18						1.280,18	1,33%
Ministerio de Coordinación De Desarrollo	2.948,43						2.948,43	3,07%
Bienestar C.A.	1.344,17						1.344,17	1,40%
Clinica Hies C.A.	1.381,78						1.381,78	1,44%
Compañía Farmacéutica Vera S.A. - Cof	1.520,95						1.520,95	1,58%
Sociedad Suecia-América Latina	1.375,00						1.375,00	1,43%
Ferretería Industrial Cia. Ltda.	1.203,96						1.203,96	1,26%
Bureau veritas ecuador s.a.	1.225,92						1.225,92	1,28%
Tropint s.a.	1.341,12						1.341,12	1,40%
Industrias Goveis S.A.	1.219,20						1.219,20	1,27%
Sociedad Suecia-América Latina	1.375,00						1.375,00	1,43%
Save The Children International	1.273,01						1.273,01	1,33%
Cooperativa de Ahorro y Crédito Tena	2.184,58						2.184,58	2,29%
Indionani Farmacia	1.570,80						1.570,80	1,64%
Consejo Latinoamericano De Iglesias-Ca	1.185,00						1.185,00	1,23%
<b>Total US \$</b>	<b>36.700,05</b>	<b>22.434,56</b>	<b>5.755,40</b>	<b>5.158,09</b>	<b>3.048,45</b>	<b>22.800,18</b>	<b>85.926,83</b>	<b>100,00%</b>

**Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar:**

Estos se refieren a:

Descripción	2014	2013
Mercado Yépez & Asociados	11.284,25	-
Impuesto a la Renta Empleados	504,16	1.111,23
Otras cuentas por Cobrar	2.097,80	1.009,24
Préstamos Empleados	9.810,89	13.721,85
Teléfonos Plan Empleados	600,70	100,56
Anticipo por viajes	-	29,89
<b>Total US\$</b>	<b>24.297,80</b>	<b>15.972,77</b>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013  
(En dólares americanos)

**Nota 7 Pagos Anticipados**

Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre del 2014 se refiere a:

Descripción	2014	2013
Seguros Pagados por Anticipado	4.936,57	2.877,48
Intereses Prepagados	-	48,33
<b>Total US\$</b>	<u>4.936,57</u>	<u>2.925,81</u>

**Nota 8 Activos por Impuestos Corrientes**

Se refiere al crédito tributario por impuestos fiscales.

Descripción	2014	2013
Crédito Tributario (IVA)	1.144,71	-
Crédito Tributario (Renta)	50.723,73	36.884,93
<b>Total US\$</b>	<u>51.868,44</u>	<u>36.884,93</u>

**Nota 9. Propiedades, Planta y Equipo**

(Ver Anexos página siguiente)

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Notas a los estados financieros  
Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013  
(En dólares americanos)

Los movimientos son como sigue:

Descripción	Costo Histórico				Depreciación Acumulada				Valor Neto	
	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Ventas		Saldo al 31/12/2014
Vehículos	65.975,00	-	-	-	65.975,00	(12.745,08)	-	-	(35.446,13)	30.528,87
Muebles y Enseres	27.556,94	1.959,00	-	-	29.515,94	(358,11)	-	-	(25.137,35)	4.378,59
Equipo de Oficina	20.783,43	2.053,57	(2.000,00)	-	20.837,00	(1.454,16)	891,44	-	(12.273,66)	8.563,34
Equipo de Computación	91.104,90	12.210,00	(713,89)	-	102.601,01	(8.759,09)	-	-	(84.560,68)	18.040,33
Adecuaciones Oficina	16.300,24	-	-	-	16.300,24	(724,68)	-	-	(15.585,55)	814,69
<b>Total US\$</b>	<b>221.720,51</b>	<b>16.222,57</b>	<b>(2.713,89)</b>	<b>-</b>	<b>235.229,19</b>	<b>(24.081,12)</b>	<b>891,44</b>	<b>-</b>	<b>(173.103,37)</b>	<b>62.125,82</b>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.****Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013.

(En dólares americanos)

**Nota 10 Proveedores**

Por un periodo que termina el 31 de diciembre del 2014 se refiere a:

Descripción	2014	2013
Proveedores Nacionales	16.070,57	15.878,81
<b>Total US\$</b>	<b>16.070,57 i)</b>	<b>15.878,81</b>

i) Al 31 de diciembre de 2014, corresponde la cuenta por pagar a 13 proveedores, cuyos pagos se realizarán en los primeros meses del siguiente año.

**Nota 11 Instituciones Públicas**

Detalle	2014	2013
Aportaciones por Pagar IESS	6.982,51	5.337,78
Préstamos al IESS	2.122,32	1.056,73
S.R.I. por Pagar	9.682,61	5.143,49
I.V.A. por Pagar	-	3.240,00
<b>Total US\$</b>	<b>18.787,44</b>	<b>14.778,00</b>

**Nota 12 Obligaciones con los Trabajadores**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Fondos de Reserva	1.140,63	1.282,98
Décimo Tercer Sueldo	1.411,64	2.050,46
Décimo Cuarto Sueldo	5.120,66	3.439,62
Participación Utilidades Trabajadores	2.145,51	3.559,65
<b>Total US\$</b>	<b>9.818,44</b>	<b>10.332,71</b>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013**  
**(En dólares americanos)**

**Nota 13 Cuentas por Pagar diversas relacionadas**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Cuentas por Pagar Socios	-	469,60
<b>Total US\$</b>	<b>-</b>	<b>469,60</b>

**Nota 14 Anticipos de Clientes**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Anticipos de Clientes	-	16.060,00
<b>Total US\$</b>	<b>-</b>	<b>16.060,00</b>

**Nota 15 Otras Cuentas por Pagar**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Tarjetas de Crédito	26.483,83	22.054,27
Otras Cuentas por pagar varios	11.983,91	4.189,52
<b>Total US\$</b>	<b>38.467,74</b>	<b>26.243,79</b>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.****Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

**Nota 16 Jubilación Patronal y Desahucio**

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio se realizaron por efectos de cumplimiento con las normas internacionales de información financiera NIIF'S que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

Descripción	2014	2013
Provisión Jubilación Patronal	138.703,33	148.056,10
Provisión Desahucio	29.656,62	18.673,50
<b>Total US\$</b>	<b>168.358,95</b>	<b>166.729,60</b>

**Nota 17 Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2014, el capital es de US \$ 1.000,00 dividido en 1.000,00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 cada una.

**Nota 18 Reservas**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Reserva Legal	500,00	500,00
Reserva de Capital	2.939,80	2.939,80
<b>Total US\$</b>	<b>3.439,80</b>	<b>3.439,80</b>

**Nota 19 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Honorarios por Servicio de Auditoria	776.451,20	726.382,57
Ingresos por Reembolso	4.778,69	-
Honorarios por Servicio de Contabilidad	57.730,00	28.206,43
Implementación NIIF'S	17.816,67	-
Asesoría Contable y Tributaria	4.500,00	58.712,43
Talleres de Actualización	4.174,03	-
Lentamiento de Formularios	9.116,00	-
<b>Total US\$</b>	<b>874.566,59</b>	<b>813.301,43</b>

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**  
**Notas a los estados financieros**  
 Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013  
 (En dólares americanos)

**Nota 20 Gastos Operacionales**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Gastos de Administración	356.398,75	367.636,01
Gastos Operativos	483.069,74	405.649,44
<b>Total US\$</b>	<b><u>839.468,49</u></b>	<b><u>773.285,45</u></b>

**Nota 21 Otros Ingresos**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Intereses Ganados	1.706,72	2.035,24
Otros Ingresos	12.049,33	17.706,44
<b>Total US\$</b>	<b><u>13.756,05</u></b>	<b><u>19.741,68</u></b>

**Nota 22 Otros Egresos**

Se refiere a:

Descripción	2014	2013
Gastos No Deducibles	31.996,09	27.495,69
Pérdida por Baja de Activo Fijo	455,78	-
Pérdida en Venta de Activo Fijo	1.366,67	-
Provisión Cuentas Incobrables	731,27	758,89
Otros Egresos	-	7.772,10
<b>Total US\$</b>	<b><u>34.549,78</u></b>	<b><u>36.026,68</u></b>

**Nota 23 Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores**

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los ejercicios terminados Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013, se presenta a continuación:

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.****Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

Descripción	2014	2013
<b>Determinación de la Participación Trabajadores</b>		
Utilidad Contable	14.303,37	23.730,98
15% Participación Trabajadores	(2.145,51)	(3.559,65)
<b>Determinación del Impuesto a la Renta:</b>		
Utilidad Contable	12.157,86	20.171,33
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	19.800,00	
Gastos No Deducibles	30.396,06	27.496,69
<b>Base Imponible para el 22% de Impuesto a la Renta</b>	<b>22.753,92</b>	<b>47.667,02</b>
22% Impuesto a la Renta	5.005,86	(6.130,74)
Anticipo Impuesto a la Renta Determinado	(5.510,31)	
Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	19.349,11	16.045,94
Crédito Tributario de años anteriores	36.894,93	24.969,73
<b>Saldo a favor del Contribuyente</b>	<b>60.723,73</b>	<b>36.884,93</b>

**Nota 24 Eventos Relevantes y Subsecuentes**

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía.

**Nota 25 Instrumentos financieros**

Las NIIF requieren que se revelen los riesgos asociados a los instrumentos financieros registrados en el balance de situación o fuera de él. El riesgo se relaciona con la capacidad de la compañía de obtener flujos de efectivo de sus activos financieros y de la capacidad de la compañía de poder pagar sus pasivos financieros.

**Riesgo de mercado**

La empresa se encuentra en un mercado sumamente competitivo, debido a la crisis no hubo crecimiento en las ventas, lo que no permitió mejorar el margen operativo al 2010. Parte de la estrategia de la compañía para mitigar este riesgo ha sido diversificar sus ventas, introduciendo el nuevo segmento de implementación de NIIF.

**Riesgo de liquidez**

La compañía puede cubrir sus obligaciones en el corto plazo ya que su índice de liquidez (Activo Corriente / Pasivo Corriente) es 2,95; sin embargo existe un riesgo moderado referente a Cuentas por Cobrar donde se concentra la mayor proporción de liquidez; este riesgo se ha ido mitigando desde el año 2013 mejorando las políticas de crédito a los clientes antiguos y evaluando a los clientes nuevos.

**WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.**

**Notas a los estados financieros**

Al 31 de diciembre de 2014 Y 2013

(En dólares americanos)

**Riesgo de tasa de interés**

Por el tipo de negocio, la compañía no requiere de apalancamiento con instituciones del sistema financiero por tanto las fluctuaciones de las tasas de interés activa o pasiva referenciales, no tienen incidencia en las operaciones de la compañía.

---