

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

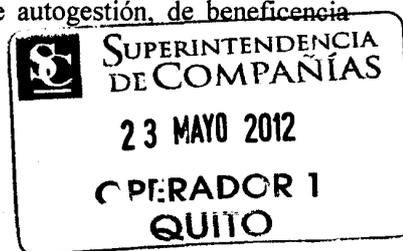
Año 2011

Nota 1

La Compañía

La Compañía fue 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.



Nota 2 Principales Políticas de Contabilidad

a. 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.

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 período.

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 período 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.

b. 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.

c. 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.

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.

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:

Activos Fijos	2010	2009
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.



d. 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.

e. Inversiones en valores

Clasificación y Medición

La Compañía cuenta con Inversiones que se mantienen al vencimiento y que corresponde 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.

f. 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.

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 diferida 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 existe una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras su importe que permita cancelar 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.

SE ESTABLECE EN LA
COMPAÑIA
23 MAYO 2012
OPERADOR 1
QUITO

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.

h. Cuentas incobrables

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, período de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados reales podrían diferir de esos estimados.

i. Ingresos

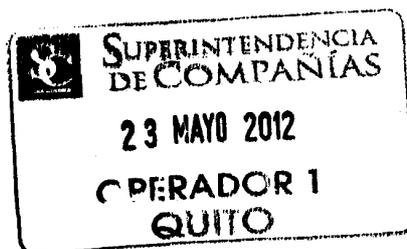
Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se ha prestado el servicio de manera efectiva, mediante la emisión de la correspondiente factura de venta.

Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

Detalle	2011	2010
Caja		
Fondo Rotativo	100,00	100,00
Caja Chica	349,88	350,00
Bancos		
Produbanco	22.824,20	14.814,41
	<u>23.274,08</u>	<u>15.264,41</u>

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.



Nota 4 Cuentas por cobrar

Cuentas por Cobrar Clientes:

Detalle	2011	2010
Cuentas por Cobrar		
Cientes Auditoría	117.493,52	98.445,61
Cientes Contabilidad	4.267,70	1.410,46
Cientes Seminarios y Cursos	0,00	0,00
Cientes Precios de Transferencia	0,00	1.176,00
Cientes Implementación NIIF's	6.194,37	1.351,28
Suman	<u>127.955,59</u>	<u>102.383,35</u>
Estimación Cuentas Incobrables	(529,97)	(1.542,43)
Saldo Cuentas por Cobrar	<u>127.425,62</u>	<u>100.840,92</u>

(1) Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad:

Detalle	US\$	2011	2010
De 1 a 30 días		69.529,72	58.635,71
De 31 a 60 días		16.608,45	10.204,63
De 61 a 90 días		3.821,62	112,14
De 91 a 180 días		9.891,84	1.956,54
De 181 a 361 días		817,96	2.444,83
Más de 361 días		27.286,00	29.029,50
Saldo Actual	US\$	127.955,59	102.383,35

(2) El movimiento de la estimación para cuentas de cobro dudoso durante los períodos 2011 y 2010 se detalla a continuación:

Detalle	US\$	2011	2010
Saldo al Inicio del Período	US\$	(1.542,43)	(2.470,24)
Gasto por estimación del período		(671,10)	(790,99)
Baja cuentas incobrables		1.683,56	1.718,80
Saldo al final del período	US\$	(529,97)	(1.542,43)

Otras Cuentas por Cobrar :

Detalle	(1) US\$	2011	2010
Otras cuentas por cobrar relacionados		3.772,31	4.465,05
Otras cuentas por cobrar no relacionados		13.942,56	604,37
Suman		17.714,87	5.069,42

(1) El detalle de otras cuentas por cobrar relacionados incluidos en este grupo son como sigue:

Detalle	2011	2010
Sr. Marco Yépez C.		4.130,77
Marco Yépez & Asociados.	244,28	244,28
Marco A. Yépez Olmedo	3.528,03	90,00
Suman	3.772,31	4.465,05



Nota 5 INVERSIONES

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

a) Inversiones

Detalle	2011	2010
Produbanco - Inversión	30.323,12	15.044,46
Saldo Inversiones	(1) 30.323,12	15.044,46

(1) Se refiere a un fondo de inversión mantenido con el banco Produbanco. La tasa de rendimiento del mes de diciembre fue del 2,93%.

Nota 6 Prepagados

Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre del 2011 se refiere a:

a. Seguros pagados por anticipado

Detalle	2011	2010
Seguros Pagados por Anticipado	2.563,61	2.502,49
Amortización Acumulada Seguros	US\$ (1.923,44)	(1.501,89)
	US\$ 640,17	1.000,60

b. Intereses Prepagados

Detalle	2011	2010
Intereses Prepagados	2.030,00	0,00
Devengo de Intereses Prepagados	US\$ (583,53)	0,00
	US\$ 1.446,47	0,00

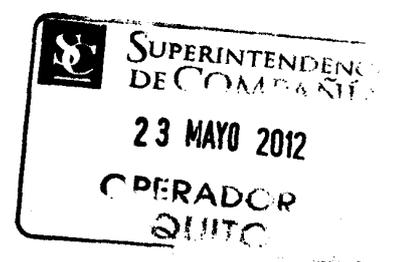
Nota 7 Activos por Impuestos Corrientes

Se refiere al crédito tributario por impuestos fiscales.

Detalle	2011	2010
Crédito Tributario (IVA)	422,70	521,76
Crédito Tributario (Renta)	20.394,81	20.894,46
Suman	20.817,51	21.416,22

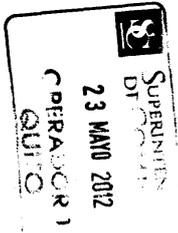
Nota 8 Propiedades, Planta y Equipo

(Ver Anexos página siguiente)



Los movimientos son como sigue:

	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computación	Adecuaciones e Instalaciones	Total	Depreciación Acumulada	Amortización Acumulada	Total Neto
Saldo al 31 de diciembre de 2010	39.232,14	26.189,51	14.683,00	63.342,20	16.300,24	159.747,09	-123.477,91	-6.486,78	29.782,40
Adiciones	23.573,21	550,00	2.365,00	6.430,30	-	32.918,51	13.312,95	3.259,92	16.345,64
Bajas	- 14.799,11	-	- 1.428,57	-	-	- 16.227,68	15.311,01	-	916,67
Ajustes y Reclasificaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2011	48.006,24	26.739,51	15.619,43	69.772,50	16.300,24	176.437,92	-121.479,85	-9.746,70	45.211,37



Nota 9 Proveedores

Por un periodo que termina el 31 de diciembre del 2011 se refiere a:

Detalle		2011	2010
Proveedores Nacionales	US\$	29.110,76	3.572,64
(1)	US\$	<u>29.110,76</u>	<u>3.572,64</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2011, corresponde la cuenta por pagar a 15 proveedores, cuyas cuotas se encuentran vigentes.

Al 31 de diciembre de 2010, corresponde la cuenta por pagar a 14 proveedores, cuyas cuotas se encuentran vigentes.

Otras Obligaciones Corrientes

Por el periodo que termina el 31 de diciembre del 2011 se refiere a:

Nota 10 Instituciones Públicas

Detalle	US \$	2011	2010
Aportaciones por Pagar IESS		4.422,04	4.772,25
Préstamos al IESS		2.313,44	1.779,12
S.R.I. por Pagar		2.553,98	1.754,97
I.V.A. por Pagar		8.483,15	4.107,21
		<u>17.772,61</u>	<u>12.413,55</u>

Nota 11 Obligaciones con los Trabajadores

Se refiere a:

Detalle	2011	2010
Sueldos por Pagar	1.694,16	(1.150,05)
15% Utilidad de Trabajadores	1.407,46	833,90
Decimo Tercer Sueldo	7.789,94	4.367,18
Decimo Cuarto Sueldo	215,04	310,73
Fondos de Reserva	2.260,41	2.516,23
US\$	<u>13.367,01</u>	<u>6.877,99</u>



Nota 12 Anticipos de Clientes

Se refiere a:

Detalle	2011	2010
Anticipos de Clientes	(1) 12.922,99	12.910,00
US\$	12.922,99	12.910,00

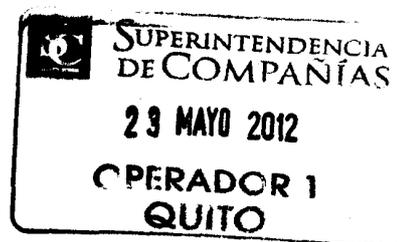
(1) El detalle de los anticipos de clientes es como sigue:

Detalle	2011	2010
Automotores Andina S.A.	US\$ 0,00	5.200,00
Cia.Trans.Ciudad Rodrigo	3.860,00	3.860,00
Heifer	3.850,00	3.850,00
Ministerio de Ambiente	1.962,99	0,00
Marmol Medic Cía. Ltda.	1.950,00	0,00
Aexav Cía. Ltda.	900,00	0,00
Agruco Bioandes	400,00	0,00
US\$	12.922,99	12.910,00

Nota 13 Otras Cuentas por Pagar

Se refiere a:

Detalle	2011	2010
Tarjetas de Crédito	US\$ 16.455,57	10.347,30
Otras Cuentas por pagar varios	19.196,75	4.847,58
US\$	35.652,32	15.194,88



Nota 14 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.

Detalle	US \$	2011	2010
Provision Jubilación Patronal		88.452,98	58.622,78
Provision Desahucio		36.314,11	16.236,07
		<u>124.767,09</u>	<u>74.858,85</u>

Nota 15 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2011, el capital es de US \$ 1,000.00 dividido en 1,000.00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

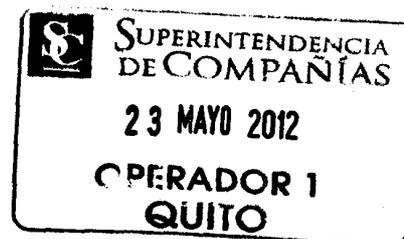
Nota 16 Reservas

Se refiere a:

Descripción	US \$	2011	2010
Reserva Legal		500,00	500,00
Reserva de Capital		2.939,80	2.939,80
		<u>3.439,80</u>	<u>3.439,80</u>

Nota 17 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 2011 y 2010, se presenta a continuación:



Descripción	2011	2010
<u>Determinación de la Participación Trabajadores</u>		
Utilidad Contable	8.258,31	4.651,01
15% Participación Trabajadores	(1.238,75)	(697,65)
<u>Determinación del Impuesto a la Renta</u>		
Utilidad Contable	7.019,56	3.953,36
(-) Deducción por Pago a Trabajadores con discapacidad	(12.324,00)	-
Gastos No Deducibles	15.811,11	11.508,26
Base Gravada de Impuesto a la Renta	10.506,67	15.461,62
24% Impuesto a la Renta	(3.677,63)	(3.865,41)
<u>Determinación utilidad neta del ejercicio</u>		
Utilidad contable	8.258,31	4.651,01
15% Participación Trabajadores	(1.238,75)	(697,65)
24% Impuesto a la Renta	(3.677,63)	(3.865,41)
Utilidad neta del ejercicio	3.341,93	87,96
<u>Cálculo del Impuesto a la Renta por Pagar Nota 7</u>		
Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	13.312,57	10.701,92
Crédito Tributario de años anteriores	10.759,87	14.057,93
Saldo a favor del Contribuyente	20.394,81	20.894,45

Nota 18 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 19 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.

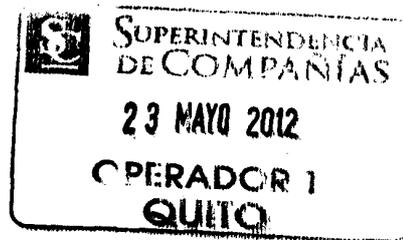
Riesgo de liquidez

La compañía puede cubrir sus obligaciones en el corto plazo ya que su índice de liquidez (Activo Corriente / Pasivo Corriente) es 2,16; sin embargo existe un riesgo moderado referente a Cuentas por Cobrar donde se concentra la mayor proporción de liquidez, este riesgo se mitigará a partir del 2011 mejorando las políticas de crédito a los clientes antiguos y evaluando a los clientes nuevos.

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.

Nota 20 NIIFs



NIIF 9: Instrumentos financieros

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. 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.

NIIF 10: Estados financieros consolidados

Esta norma reemplaza a la NIC 27 Consolidación y estados financieros separados y la SIC 12 Consolidación, Entidades de cometido específico. Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF establece los principios de consolidación cuando una entidad controla una o más entidades.

NIIF 11: Arreglos conjuntos

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para las revelaciones financieras de las partes que integran un arreglo conjunto.

Esta norma deroga la NIC 31, Negocios conjuntos y la SIC 13 Entidades controladas conjuntamente, contribuciones no monetarias por los inversionistas.

NIIF 12: Revelaciones sobre inversiones en otras entidades

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es requerir revelaciones a las entidades que permitan a los usuarios de los estados financieros evaluar la naturaleza de y riesgos con las inversiones en otras entidades; y los efectos de esas inversiones en la posición financiera, rendimientos y flujos de efectivo.

NIIF 13: Medición del valor razonable

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Esta NIIF define "valor razonable", establece un solo marco conceptual en las NIIF para medir el valor razonable y requiere revelaciones sobre la medición del valor razonable. Esta NIIF aplica a otras NIIF que permiten la medición al valor razonable.

NIC

NIC 27 revisada: Estados financieros separados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable y las revelaciones requeridas para subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando la entidad prepara estados financieros separados.

NIC 28 revisada: Inversiones en asociadas y negocios conjuntos

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. El objetivo de esta NIIF es el de describir el tratamiento contable para inversiones en asociadas y determina los requerimientos para la aplicación del método de participación patrimonial al contabilizar inversiones en asociados y negocios conjuntos.

NIC 19 revisada: Beneficios a empleados

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2013. Incluye cambios referidos a los planes de beneficios definidos para los cuales requería anteriormente que las remediciones de las valoraciones actuariales se reconocieran en el estado de resultados o en Otros resultados integrales. La nueva NIC 19 requerirá que los cambios en las mediciones se incluyan en Otros resultados integrales y los costos de servicios e intereses netos se incluyan en el estado de resultados.

NIC 1: Presentación de estados financieros: Mejoras en la presentación de Otros resultados integrales

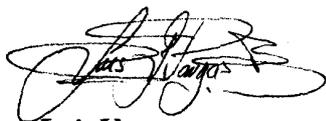
Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de julio del 2012. Los cambios que se han incluido en la NIC 1 son a párrafos específicos relacionados con la presentación de los Otros resultados integrales. Estos cambios requerirán que los Otros resultados integrales se presenten separando aquellos que no podrán ser reclasificados subsecuentemente al Estado de resultados y los que podrán ser reclasificados subsecuentemente al estado de resultado si se cumplen ciertas condiciones específicas.



NIC 12: Impuestos diferidos: Mejoras: Recuperación de activos subyacentes

Esta norma es de aplicación en los periodos que comiencen en o después del 1 de enero de 2012. Deroga la SIC 21 Recuperación de activos no depreciables revaluados. Los cambios proveen un enfoque práctico para medir activos y pasivos por impuestos diferidos al medir al valor razonable las propiedades de inversión.

Contador



Luis Vargas
1720000981001

