WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014

(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.

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. 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 ente la estimación

financiera y la estimación fiscal se considerarán una diferencia temporal para efectos de reconocer impuestos diferidos.

d. 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.

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.

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.

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	2014	2013
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.

A. 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 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.

B. 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
(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 periodo 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).

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

D. 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.

E. 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.

F. 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.

G. 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 distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

.

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
Fondo Rotativo	100,00
Produbanco	36.174,90
Total US$	**36.274,90**

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

Nota 4 Activos Financieros

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Inversiones

Descripción	2014
Produbanco - Inversión	32.040,14
Total US$	**32.040,14**

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.

Nota 5 Cuentas por Cobrar Clientes:

Descripción	2014
Cuentas por Cobrar	
Clientes Auditoría	84.714,66
Clientes Contabilidad	-
Clientes Precios de Transferencia	2.432,73
Clientes Implementación NIIF's	8.779,44
Total	**95.926,83**
Estimación Cuentas Incobrables	(23,90)
Total US$	**95.902,93**

Nota 6 Otras Cuentas por Cobrar:

Estos se refieren a:

Descripción	2014
Marco Yépez & Asociados	11.284,25
Impuesto a la Renta Empleados	504,16
Otras cuentas por Cobrar	2.097,80
Préstamos Empleados	9.810,89
Teléfonos Plan Empleados	600,70
Anticipo por viajes	-
Total US$	**24.297,80**

Nota 7 Pagos Anticipados

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

Descripción	2014
Seguros Pagados por Anticipado	4.936,57
Intereses Prepagados	-
Total US$	**4.936,57**

Nota 8 Activos por Impuestos Corrientes

Se refiere al crédito tributario por impuestos fiscales.

Descripción	2014
Crédito Tributario (IVA)	1.144,71
Crédito Tributario (Renta)	50.723,73
Total US$	**51.868,44**

Nota 9 Propiedades, Planta y Equipo

Descripción	Costo Historico					Depreciación Acumulada					Valor Neto
	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2014	
Vehículos	65.975,00	-	-	-	65.975,00	(22.701,05)	(12.745,08)	-	-	(35.446,13)	30.528,87
Muebles y Enseres	27.556,94	1.959,00	-	-	29.515,94	(24.779,24)	(358,11)	-	-	(25.137,35)	4.378,59
Equipo de Oficina	20.783,43	2.053,57	(2.000,00)	-	20.837,00	(11.710,94)	(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	(75.761,59)	(8.799,09)	-	-	(84.560,68)	18.040,33
Adecuaciones Oficina	16.300,24	-	-	-	16.300,24	(14.960,87)	(724,68)	-	-	(15.685,55)	614,69
Total US$	**221.720,51**	**16.222,57**	**(2.713,89)**	**-**	**235.229,19**	**(149.913,69)**	**(24.081,12)**	**891,44**	**-**	**(173.103,37)**	**62.125,82**

Nota 10 Proveedores

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

Descripción	2014
Proveedores Nacionales	16.070,57
Total US$	**16.070,57**

Nota 11 Instituciones Públicas

Detalle	2014
Aportaciones por Pagar IESS	6.982,51
Préstamos al IESS	2.122,32
S.R.I. por Pagar	9.682,61
I.V.A. por Pagar	-
Total US$	**18.787,44**

Nota 12 Obligaciones con los Trabajadores

Se refiere a:

Descripción	2014
Fondos de Reserva	1.140,63
Décimo Tercer Sueldo	1.411,64
Décimo Cuarto Sueldo	5.120,66
Participación Utilidades Trabajadores	2.145,51
Total US$	**9.818,44**

Nota 13 Otras Cuentas por Pagar

Se refiere a:

Descripción	2014
Tarjetas de Crédito	26.483,83
Otras Cuentas por pagar varios	11.983,91
Total US$	**38.467,74**

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.

Descripción	2014
Provision Jubilación Patronal	138.703,33
Provision Desahucio	29.655,62
Total US$	**168.358,95**

Nota 15 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 16 Reservas

Se refiere a:

Descripción	2014
Reserva Legal	500,00
Reserva de Capital	2.939,80
Total US$	**3.439,80**

Nota 17 Ingresos de Actividades Ordinarias

Se refiere a:

Descripción	2014
Honorarios por Servicio de Auditoría	776.451,20
Ingresos por Reembolso	4.778,69
Honorarios por Servicio de Contabilidad	57.730,00
Implementación NIIFS	17.816,67
Asesoría Contable y Tributaria	4.500,00
Talleres de Actualización	4.174,03
Lentamiento de Formularios	9.116,00
Total US$	**874.566,59**

Nota 18 Gastos Operacionales

Se refiere a:

Descripción	2014
Gastos de Administración	356.398,75
Gastos Operativos	483.069,74
Total US$	**839.468,49**

Nota 19 Otros Ingresos

Se refiere a:

Descripción	2014
Intereses Ganados	1.705,72
Otros Ingresos	12.049,33
Total US$	**13.755,05**

Nota 20 Otros Egresos

Se refiere a:

Descripción	2014
Gastos No Deducibles	31.996,06
Pérdida por Baja de Activo Fijo	455,78
Pérdida en Venta de Activo Fijo	1.366,67
Provisión Cuentas Incobrables	731,27
Otros Egresos	-
Total US$	**34.549,78**

Nota 21 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:

Descripción	**2014**
Determinación de la Participacion Trabajadores	
Utilidad Contable	14.303,37
15% Participación Trabajadores	(2.145,51)
Determinación del Impuesto a la Renta	
Utilidad Contable	12.157,86
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	19.800,00
Gastos No Deducibles	30.396,06
Base Imponible para el 22% de Impuesto a la Renta	**22.753,92**
22% Impuesto a la Renta	**5.005,86**
Anticipo Impuesto a la Renta Determinado	(5.510,31)
Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	19.349,11
Crédito Tributario de años anteriores	36.884,93
Saldo a favor del Contribuyente	**50.723,73**

Nota 22 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.

.