

ACEVEDO Y ASOCIADOS CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía fue establecida bajo las leyes ecuatorianas el 28 de febrero de 1990, su actividad está orientada a la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación.

Comprende además, la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros de organización, administración, auditoría e investigación

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

a. Preparación de los estados financieros

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

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (“IASB”).

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF.

b. Efectivo y equivalentes de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo de gran liquidez, con un vencimiento original de tres meses o menos.

c. Inmovilizado material

Se muestra al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros. Los cargos por depreciación se registran en los resultados integrales del ejercicio en base a la distribución sistemática del importe depreciable del activo a lo largo de su vida útil.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del inmovilizado material, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

Los valores y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes al momento de producirse su venta o retiro

d. Deterioro de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada (“unidades generadoras de efectivo”). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.

e. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su “costo amortizado”. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del “tipo de interés efectivo”.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado consolidado de resultados integrales.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda

hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso.

Acevedo y Asociados Cia Ltda clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que Acevedo y Asociados Cia Ltda tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores. Se presentan en el pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el pasivo no corriente.

f. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios, incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios ordinarias de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones y descuentos.

La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía, según se describe debajo.

Acevedo y Asociados Cia Ltda clasifica sus ingresos exclusivamente por la prestación de servicios de auditoría, consultoría y asesoramiento legal

g. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados integral. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

h. Participación a trabajadores

De acuerdo con la legislación laboral vigente, la compañía debe reconocer a sus trabajadores una cifra equivalente al 15% de la utilidad anual. Se efectúa la provisión para este pago con cargo a los resultados del ejercicio.

i. Impuesto a la renta

La provisión para el impuesto a la renta se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente del 23% (24% durante el año 2011) sobre las utilidades gravables. Esta provisión se efectúa con cargo a los resultados del ejercicio; en el año 2012 y 2011 el impuesto a la renta causado sobre el resultado gravable es inferior al anticipo mínimo (impuesto mínimo) declarado por lo cual, la compañía está obligada a establecer el valor del anticipo declarado como impuesto a la renta

NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, comprenden:

	2012	2011
Caja Chica	150	150
Bancos	3.830	9161
TOTAL	3.980	9.311

NOTA 4 - DEUDORES COMERCIALES – CLIENTES

La cuenta de deudores comerciales está conformada por los siguiente rubros al 31 de diciembre de 2011 y 2012

	2012	2011
Cuentas comerciales	220.265	342.488
Impuestos anticipados	74.727	82.415
Otras cuentas por cobrar	58.492	8.473
Provisión cuentas incobrables	-183	-183
Total	353.301	433.194

NOTA 5 - INMOVILIZADO MATERIAL

A continuación se presenta el movimiento de las propiedades, planta y equipos durante los años 2011 y 2012:

NOTA 5 - INMOVILIZADO MATERIAL
(Continuación)

	Saldo al 1o. de enero del 2011 US\$	Adiciones US\$	Saldo al 31 de diciembre del 2011 US\$	Saldo al 1o. de enero del 2012 US\$	Adiciones US\$	Saldo al 31 de diciembre del 2012 US\$	Tasa anual de Depreciación %
Equipo de Oficina	5.615,19		5.615,19	5.615,19	-	5.615,19	10
Equipo Tecnológico	56.672,79	9.469,34	66.142,13	66.142,13	788,51	66.930,64	20
Muebles y Enseres	10.456,89		10.456,89	10.456,89	-	10.456,89	10
Vehículos	251.488,26		251.488,26	251.488,26	33.039,47	284.527,73	20
Construcción Oficinas	16.827,97		16.827,97	16.827,97	-	16.827,97	5
	341.061,10	9.469,34	350.530,44	350.530,44	33.827,98	384.358,42	
Menos: Depreciación Acumulada	(234.961,80)	(31.416,31)	(266.378,11)	(266.378,11)	(29.897,00)	(296.275,11)	
	106.099,30	(21.946,97)	84.152,33	84.152,33	3.930,98	88.083,31	

Durante el ejercicio 2012, se renovó el equipo de computación así como se adquirió un vehículo para uso de la compañía.

NOTA 6 - PASIVOS COMERCIALES

Pasivos comerciales al 31 de diciembre comprenden:

PROVEEDOR	VALOR
ACUÑA CASTRO CARLOS OSWALDO	12,88
ADMIRHSERV CIA. LTDA..	352,00
AENA	319,20
AEROLINEAS GALAPAGOS S.A	1.265,10
AMBACAR CIA LTDA	11.097,18
ANDRADE TORRES PAOLA CATALINA	0,90
ARAGON RUIZ SARA	783,33
ATIMASA S.A	20,25
AVANTI CIA. LTDA.	708,00
BAR RESTAURANTE PETER S	93,00
BORBORQUEZ MARIANA DE JESUS	16,10
CAFETERIA FRANCESA	46,60
CELULAR LINK	10,00
CLARO CONECEL	1.039,72
CLUB DE AGRICULTORES	860,25
COMPUTRON	619,76
CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT EP	414,14
CORPORACION POWERFAST CIA LTDA.	217,69
DELI INTERNACIONAL S.A.	32,50
DIANA MORA	18,45
DIGILOT CIA LTDA	702,63
DISTRIFASTOFI CIA LTDA	152,83

PROVEEDOR	VALOR
DOCUCENTRO	37,14
EL VIEJO ROSAL	24,16
EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL ECUADOR CDE E.P.	0,50
EQUIFAX ECUADOR C.A	24,64
FEDEX EXPRESS	35,30
FRANCO ENRIQUEZ ROSA MATILDE	50,63
GABRIELA ESTHER GUANOLUISA ALULEMA	21,06
GLOBAL EXPRESS S.A	2,75
HOSTALED LA CASONA	4.128,23
HOTEL COLON INTERNACIONAL	4,48
IMPORTADORA LICORJADIOM	16,80
INMOBILIARIA MINDOTURISMO	330,00
JUAN MARCET CIA. LTDA	11,48
LA CIGARRA	21,84
LA MIRAGE GARDEN HOTEL & SPA	222,60
LAVAMAVI CIA. LTDA.	1.126,30
LAVCA LATINOAMERICANA DE VEHICULOS	216,01
LE PETIT PIGALLE	46,36
LIBRERIA JURIDICA FORENSE	9,00
LIMPIOCAR IA LTDA	28,25
LOZA PAREDES TERESITA DE JESUS	32,22
MANUEL FERNANDO BALAREZO ALBUJA	3.710,92
MARTHA OLIVA SARMIENTO CAICEDO	4,80
MCDONALD S	23,49
MEJIA ESPINOSA CARLOS OSWALDO	482,35
MONTERO CALERO HOLEANDER ANTONIO	616,00
ORNA ALVEAR MARIA JANNETH	112,77
PAPELERIA K & C	124,58
PE=AFIEL BARROS FERNANDO RAUL	81,28
PIZZERIA AMAZONAS	60,13
PLAZA VENDOME S.A.	390,01
RAMIREZ VALAREZO JOSE GREGORIO	878,08
RAMIREZ VALAREZO SILVIA DEL CONSUELO	58,80
RANCHO DE JUANCHO	51,92
RED CRAB S.A REDCRAB	182,17
REGISTRO MERCANTIL DEL CANTON QUITO	4,00
RESTAURANTE LA CASA DE EDUARDO	0,05
RESTAURANTE MAGICO ORIENTAL	47,09
ROSE CONNECTION ROSECON	36,07
S PAN ES CAFETERIA	5.341,33
SALUD S.A.	459,71
SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	4.607,65
SOLDENEG SOLUCIONES DE NEGOCIOS CIA. LTDA.	139,21
SUPER CARPET	1.799,98
SUPERMERCADOS LA FAVORITA	5.477,84
TALLER AUTORIZADO MAZDA	221,46
TAME	4,66
THE TESALIA COMPANY S.A	8,70
VALENCIA FALCONI MEDARDO VICENTE	510,00
VALLE PAREDES ZONNIA JUDITH	267,54
VALLEJO ARAUJO S.A	683,92
TOTAL	<u>51.558,77</u>

NOTA 12 - MOVIMIENTO DE PROVISIONES

El siguiente es el movimiento de las provisiones efectuadas por la compañía durante el año 2012

	<u>Saldo al 1° de enero 2012</u>	<u>Incrementos</u>	<u>Pagos o Disminuciones</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre 2012</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Prestaciones y beneficios sociales (1)	28.983	175.983	(363.376)	16.380
<u>Largo Plazo:</u>				
Jubilación patronal (2)	180.667	-	15.691	164.976

(1) Incluye fondo de reserva vacaciones, décimo tercero y décimo cuarto sueldos, aportes y préstamos al I.E.S.S. y participación de los trabajadores en las utilidades.

(2) Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado “prospectivo” y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo y en el contrato colectivo la tasa de conmutación actuarial del año 2012 y 2011 fue del 4% anual.