

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de  
**ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CÍA. LTDA.**



### Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **Advisory & Consulting Auditores Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2014 y los correspondientes estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas aclaratorias.

### Responsabilidad de la Gerencia General por los estados financieros

2. La Gerencia General es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos, basándose en pruebas selectivas, para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la compañía, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y lo razonable de las estimaciones relevantes hechas por la Gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para expresar una opinión.

### Opinión

4. En nuestra opinión los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Advisory & Consulting Auditores Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2014 el resultado integral de sus operaciones, la evolución de su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Énfasis en asunto**

5. Los estados financieros de **Advisory & Consulting Auditores Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre de 2013 no han sido auditados y sus cifras son presentadas solamente para efectos comparativos.
6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

**Abril 8, 2015**

**Registro en la  
Superintendencia de  
Compañías SC-RNAE-424**



**Eco. C.P.A. Freddy PARRA  
Auditor Externo**

**ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CÍA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**

**I N D I C E**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

1. Operaciones
2. Bases de presentación
3. Resumen de políticas contable más significativas
4. Estimaciones, supuestos y provisiones contables más importantes
5. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas no vigentes
6. Instrumentos financieros
7. Efectivos y equivalentes
8. Cuentas por cobrar
9. Impuestos por cobrar y por pagar
10. Equipo y mobiliario
11. Capital social
12. Ingresos de actividades ordinarias
13. Contingencias fiscales
14. Principales reformas tributarias
15. Eventos subsecuentes

**Abreviaturas usadas**

USD Dólares estadounidenses

NIA Normas Internacionales de Auditoría

NEC Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIIF Normas Internacionales de Información financiera

**ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

	<u>Notas</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes	<b>7</b>	1.795	2.175
Cuentas por cobrar	<b>8</b>	12.658	8.149
Impuestos por cobrar	<b>9</b>	1.516	1.838
		<u>15.969</u>	<u>12.162</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Equipo y mobiliario	<b>10</b>	3.313	1.565
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>19.282</b></u>	<u><b>13.727</b></u>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar comerciales		2.815	1.103
Beneficios sociales		4.179	2.477
Impuestos por pagar	<b>9</b>	4.010	1.465
Otras cuentas por pagar		-	5.387
		<u>11.004</u>	<u>10.432</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>11.004</b></u>	<u><b>10.432</b></u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	<b>11</b>	400	400
Reserva legal		44	44
Resultados acumulados		7.834	2.851
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u><b>8.278</b></u>	<u><b>3.295</b></u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><b>19.282</b></u>	<u><b>13.727</b></u>

Las notas explicativas anexas 1 a la 15 son parte integrante de los estados financieros

**ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

	<u>Nota</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>			
Servicios profesionales	12	59.508	70.871
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>			
Gastos de personal		39.799	16.720
Servicios profesionales		6.230	32.489
Servicios de oficina		4.353	12.250
Impuestos		92	400
Depreciaciones		1.919	4.751
		<u>52.393</u>	<u>66.610</u>
Otros gastos no operacionales		-	99
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		<u>7.115</u>	<u>4.162</u>
Participación para trabajadores		654	709
Impuesto a la renta		1.478	885
Resultado neto del ejercicio		<u>4.983</u>	<u>2.568</u>

Las notas explicativas anexas 1 a la 15 son parte integrante de los estados financieros

---

**ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.**  
**CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2012	400	44	283	727
Utilidad del ejercicio	-	-	2.568	2.568
Saldo al 31 de diciembre de 2013	400	44	2.851	3.295
Utilidad del ejercicio			4.983	4.983
	<b>400</b>	<b>44</b>	<b>7.834</b>	<b>8.278</b>

Las notas explicativas anexas 1 a la 15 son parte integrante de los estados financieros

**ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 y 2013**  
**Expresados en Dólares de E.U.A.**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Flujo de efectivo en actividades operacionales:</b>	<b>3.287</b>	<b>8.041</b>
Utilidad del ejercicio	4.983	2.568
Ajustes para conciliar la (pérdida) utilidad neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Depreciación	1.919	4.751
Cambios en activos y pasivos operativos:	<b>(3.615)</b>	<b>722</b>
Incremento Cuentas por cobrar	(4.509)	-7349
Disminucion Impuestos por cobrar	322	-1838
Incremento Cuentas por pagar comerciales	1.712	580
Incremento Beneficios sociales	1.702	2477
Incremento Impuestos por pagar	2.545	1465
Disminucion Otras cuentas por pagar	(5.387)	5387
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Adiciones activos fijos, neto	(3.667)	(6.316)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(3.667)</b>	<b>(6.316)</b>
Disminución neta del efectivo en el período	(380)	1.725
Efectivo al inicio del período	2.175	450
<b>Efectivo al final del ejercicio</b>	<b><u>1.795</u></b>	<b><u>2.175</u></b>

## **ADVISORY & CONSULTING AUDITORES CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en el Ecuador mediante escritura pública, inscrita en el Registro Mercantil el 02 de febrero de 2010.

El objetivo principal de la compañía es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa para todo tipo de empresas tanto en el sector público como en el privado.

La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, ciudad de Quito, en la Avenida Occidental y Armando Pesantez, Urb Colinas del Pichincha, Edificio Montichello, No 303.

#### **NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN**

La Compañía ha preparado los estados financieros al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses, que es la moneda de uso legal en el Ecuador.

#### **NOTA 3.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la elaboración de sus estados financieros son las siguientes:

##### **a) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye depósitos o inversiones a corto plazo (período menor a 3 meses), fácilmente convertibles en efectivo y no sujetas a riesgos significativos de cambios en su valor.

##### **b) Instrumentos financieros**

###### **Activos financieros**

###### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta el vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

### **NOTA 3.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra activos financieros por préstamos, cuentas por cobrar. La Gerencia determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Medición posterior**

Los préstamos y las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

#### **Baja en cuentas**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Han expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;
- Se han transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se han transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se han transferido el control sobre el mismo.

Las pérdidas por bajas de un activo financiero se reconocen en el estado de resultados del ejercicio.

#### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

#### **Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés usada para descontar los flujos de efectivo futuros con el fin de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados.

#### **Pasivos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente al precio de la transacción más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía registra pasivos financieros por préstamos y cuentas por pagar.

##### **Medición posterior**

La Compañía mantiene cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales) y otras cuentas por pagar, sobregiros en cuentas corrientes bancarias, deudas y préstamos que devengan intereses y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

##### **Baja en cuentas**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal modificación se trata como una baja del pasivo original y se reconoce un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados.

##### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS** (Continuación)

#### **c) Equipo y mobiliario**

El equipo y mobiliario se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. El costo incluye los costos por préstamos relacionados con proyectos de construcción o instalación a largo plazo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos, formados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y cualquier otro costo necesario para llevar a cabo la inversión, siempre y cuando éstos no sean asumidos por terceros.

El equipo y mobiliario se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	<u>Años</u>
Equipos de computación	3
Equipo de oficina	10
Muebles de oficina	10

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de maquinaria, muebles y equipo. La Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, excepto para vehículos, en vista de que al final de su vida útil, normalmente los activos son donados o destruidos de acuerdo a su naturaleza.

Un componente de equipo y mobiliario o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

#### **d) Deterioro de activos no financieros**

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

A cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo pudiera estar deteriorado en su valor. Si existe tal indicio, o cuando una prueba anual de deterioro del valor para un activo es requerida, la Compañía estima el importe recuperable de ese activo.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor razonable menos los costos de venta, ya sea de un activo o de una unidad generadora de efectivo, y su valor en uso, y se determina para un activo individual, salvo que el activo no genere flujos de efectivo que sean sustancialmente independientes de los de otros activos o grupos de activos.

Cuando el importe en libros de un activo o de una unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y su valor se reduce a su importe recuperable.

Las pérdidas por deterioro del valor correspondientes a las operaciones continuadas, incluido el deterioro del valor de los inventarios, se reconocen en el estado de resultados en aquellas categorías de gastos que se correspondan con la función del activo deteriorado.

Para los activos en general, a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, se efectúa una evaluación sobre si existe algún indicio de que las pérdidas por deterioro del valor reconocidas previamente ya no existen o hayan disminuido. Si existiese tal indicio, la Compañía efectúa una estimación del importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo. Una pérdida por deterioro del valor reconocida previamente solamente se revierte si hubo un cambio en las suposiciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde la última vez en que se reconoció una pérdida por deterioro del valor de ese activo. La reversión se limita de manera tal que el importe en libros del activo no exceda su monto recuperable, ni exceda el importe en libros que se hubiera determinado, neto de la depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del valor para ese activo en ejercicios anteriores. Tal reversión se reconoce en el estado de resultados.

#### **f) Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta del ejercicio económico corresponde al impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

#### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable, determinado conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario, determinada durante el ejercicio. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables y gastos deducibles. El valor a pagar por concepto de impuesto corriente se determina utilizando las tasas impositivas y la normativa fiscal que están aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La Gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

La provisión para impuesto a la renta, del año 2014, se determinó aplicando la tasa del impuesto vigente para este ejercicio económico, esto es 22%.

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

### **Impuesto a las ganancias diferido**

El impuesto a las ganancias diferido se reconoce utilizando el método del pasivo basado en el balance, sobre las diferencias temporarias entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

### **NOTA 3.- RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

(Continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigentes establecidas en la Ley Orgánica de

Régimen Tributario Interno y sus reformas, que en este caso son 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 en adelante.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no se descuentan a su valor actual y se clasifica como no corriente.

#### **g) Beneficios a empleados**

##### **Participación a trabajadores**

Conforme a la legislación laboral vigente, la Compañía registra la provisión del 15% de la utilidad anual como participación a trabajadores con cargo a los resultados del ejercicio.

#### **h) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

#### **i) Reconocimiento de gastos**

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran el momento que se los conoce y en el período al que corresponden.

### **NOTA 4.- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones,

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

#### **NOTA 4.- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

(Continuación)

**Estimaciones y Supuestos.-** Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Estimaciones para cuentas dudosas comerciales:**

La gerencia de la compañía realiza una estimación para cuentas incobrables comerciales, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

- **Vida útil de equipo y mobiliario:**

Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado (para vehículos), de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

- **Deterioro del valor de los activos no financieros:**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- **Impuestos:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

**Provisiones.-** Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar, está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros.

## **NOTA 5. – NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EMITIDAS NO VIGENTES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado nuevos pronunciamientos y enmiendas a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no las ha adoptado con anticipación

<b>Nuevas NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIIF 9. Instrumentos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de enero de 2015.

<b>Enmiendas a NIIF</b>	<b>Fecha de aplicación obligatoria</b>
NIC 19. Beneficios a los empleados (2011)	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2013.
NIC 32. Instrumentos financieros: Prestación - Aclaración de requerimientos para el neteo de activos y pasivos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2014.
NIIF 7. Instrumentos financieros: Revelaciones - Modificaciones a revelaciones acerca de neteo de activos y pasivos financieros	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2013.
NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12 Estados financieros consolidados. Acuerdos, conjuntos y revelaciones de participaciones en otras entidades - Guías para la transición	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2013.
Entidades de Inversión - Modificación a NIIF 10, Estados financieros consolidados; NIIF 12. Revelaciones de participaciones en otras entidades y NIC 27 Estados financieros separados	Periodos anuales iniciados en o después del 1° de julio de 2014.

La Administración de la Compañía considera que la futura adopción de la Normas y Enmiendas antes indicadas no tendrán efectos significativos en los estados financieros de Advisory & Consulting Auditores Cía. Ltda.

## **NOTA 6. – INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre, se conformaban de la siguiente manera:

Manuel Valdiviezo N49-39  
 Ramada del Pinar | C-7  
 Telefax: (593-2) 3520-393  
 Celular: 0999 655 167  
 Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
 Quito - Ecuador

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Activos financieros medidos al valor nominal</b>		
Efectivo y sus equivalentes	1.795	2.175
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Cuentas por cobrar	12.658	8.149
<b>Total activos financieros</b>	<b>14.453</b>	<b>10.324</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Cuentas por pagar comerciales	2.815	1.103

## NOTA 7. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre están constituidos de la siguiente manera:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Caja	200	
Bancos	1.595	2.175
	<b>1.795</b>	<b>2.175</b>

## NOTA 8. – CUENTAS POR COBRAR

La siguiente es la composición de cuentas por cobrar al 31 de diciembre:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Clientes	5.126	5.948
Partes relacionadas	6.572	2.201
Otros	960	0
	<b>12.658</b>	<b>8.149</b>

## NOTA 9. – IMPUESTOS POR COBRAR Y PAGAR

La siguiente es la composición de impuestos por cobrar y pagar al 31 de diciembre:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
<b>Impuestos por cobrar</b>		
Crédito tributario IVA	66	668
Crédito tributario Renta	1.450	1.170
	<b>1.516</b>	<b>1.838</b>
<b>Impuestos por pagar</b>		
IVA	2.513	313
Retenciones Renta	19	267
Impuesto a la Renta	1.478	885
	<b>4.010</b>	<b>1.465</b>

## NOTA 10. – EQUIPO Y MOBILIARIO

La siguiente es la composición de equipo y mobiliario al 31 de diciembre:

	Al 31 de diciembre	
	2014	2013
Equipo de oficina	1.087	1.565
Muebles de oficina	409	-
Equipo de computación	1.817	-
	<b>3.313</b>	<b>1.565</b>

## NOTA 11.- CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2014, comprendía de 400 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

## NOTA 12.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponde principalmente a los honorarios por consultoría, auditoría y outsourcing contable. Servicios que corresponden el giro comercial de la compañía.

## NOTA 13.- CONTINGENCIAS FISCALES

A la fecha del informe de auditoría, 8 de abril de 2015, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias por los años 2012, 2013 y 2014 sujetos a revisión fiscal.

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

## **NOTA 14.- PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS**

El 16 de enero de 2006 mediante Registro Oficial No 188 se estableció la obligatoriedad para que aquellos contribuyentes que mantienen transacciones con sus partes relacionadas presenten a la Autoridad Tributaria los anexos con partes relacionadas y/o los informes de precios de transferencia. Mediante Resolución No NAC-DGER2008-0464 se establecieron los siguientes límites para la presentación de los anexos con partes relacionadas y los informes de precios de transferencia:

- Los Contribuyentes que dentro de un mismo período fiscal mantengan operaciones con sus partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 3.000.000 deberán presentar a la Autoridad Tributaria el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
- Los Contribuyentes que dentro de un mismo período fiscal mantengan operaciones con sus partes relacionadas en un monto acumulado que se encuentre entre USD 1.000.000 y USD 3.000.000; y que sus ingresos con partes relacionadas sea superior al 50% del total de sus ingresos deberán presentar a la Autoridad Tributaria del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.
- Los Contribuyentes que dentro de un mismo período fiscal mantengan operaciones con sus partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 5.000.000 deberán presentar a la Autoridad Tributaria el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y el Informe Integral de Precios de Transferencia.

## **NOTA 14.- PRINCIPALES REFORMAS TRIBUTARIAS**

(Continuación)

En el mes de junio de 2010 se publicó el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, entre sus principales aspectos se menciona lo siguiente:

Los dividendos y utilidades calculados después del pago de Impuesto a la Renta distribuido por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o de personas naturales no residentes en el Ecuador, no habrá retención ni pago adicional de Impuesto a la Renta. Los dividendos o utilidades distribuidas a favor de personas naturales residentes en el Ecuador constituyen ingresos gravados para quien los percibe, debiendo por tanto efectuar la correspondiente retención en la fuente de impuesto a la renta por parte de quien los distribuye.

El 29 de diciembre de 2010 se emite el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, en el cual se incorporan incentivos de índole fiscal entre ellos la reducción de la tarifa del impuesto a la renta siendo del 24% para el año fiscal 2011, 23% para el año fiscal 2012, y 22% a partir del año 2013 en adelante.

El 24 de noviembre del 2011 se promulgó la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado, en el cual dentro de los puntos más importantes se estableció el 5% de impuesto a la salida de divisas.

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

## **NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 8 de abril de 2015, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador

Manuel Valdiviezo N49-39  
Ramada del Pinar I C-7  
Telefax: (593-2) 3520-393  
Celular: 0999 655 167  
Email: [fredyparra@uio.satnet.net](mailto:fredyparra@uio.satnet.net)  
Quito - Ecuador