

# **G. O. & P. AUDITORES S. A.**

## **Notas a los Estados financieros**

**31 de Diciembre del 2011**

---

### **1. ACTIVIDADES**

La compañía fue constituida en 1987, en Ecuador y su actividad actual es la prestación de servicios de Asesoramiento y Asistencia Contable de Auditoría y Marketing, evaluación y calificación de grado de solvencias.

La compañía en años anteriores se mantuvo sin operaciones, y en aprobación de Junta General de Socios en el año 2012, la compañía comenzara sus operaciones regulares.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país la de los Estados Unidos de América.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **Base de presentación de Estados Financieros**

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución N° 06.Q.ICI 004 del 21 de agosto del 2006, considerando que es fundamental para el desarrollo empresarial del país actualizar las normas de contabilidad a fin de que éstas armonicen con principios, políticas, procedimientos y normas universales para el adecuado registro de transacciones, la correcta preparación y presentación de estados financieros y una veraz interpretación de la información contable, ha dispuesto la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

El 31 de diciembre del 2008, mediante Resolución 08.G.DSC.010 estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF, como se indica a continuación:

1. A partir del 1 de enero del 2010, las compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

## **G. O. & P. AUDITORES S. A.**

### **Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**31 de Diciembre del 2011**

---

#### **2. Políticas contables significativas (continuación)**

2. A partir del 1 de enero del 2011, las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$4.000.000 al 31 de diciembre del 2007, las compañías Holding o tenedoras de acciones; que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales, las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector público, las

sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

3. A partir del 1 de enero del 2012, las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

#### **Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:**

**CAJA Y BANCOS.-** Incluye el efectivo disponible y depósitos mantenidos en cajas y bancos de libre disposición.

**INVENTARIOS.-** Al costo promedio, que no excede el valor de mercado, como sigue:

Mercadería en bodega.- Al costo promedio de las últimas adquisiciones y/o compras locales.

**PROPIEDADES Y EQUIPOS.-** Las propiedades y equipos están registradas al costo de adquisición, menos la correspondiente depreciación acumulada,

## G. O. & P. AUDITORES S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

31 de diciembre  
2011

(En Dólares)

#### 2. Políticas contables significativas (continuación)

La depreciación ha sido calculada sobre los valores contables originales y de mercado, usando el método de línea recta de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas:

| ACTIVOS                       | %  | AÑOS |
|-------------------------------|----|------|
| Edificios                     | 5  | 20   |
| Infraestructura<br>camaronera | 5  | 20   |
| Maquinarias y equipos         | 10 | 10   |
| Vehículos                     | 20 | 5    |
| Muebles y enseres             | 10 | 10   |
| Equipos de computación        | 33 | 3    |
| Equipos de comunicación       | 10 | 10   |
| Otros activos                 | 10 | 10   |

#### Participación de trabajadores en utilidades

De acuerdo a las disposiciones legales, la Compañía paga a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades antes de impuestos, y es política de la Compañía realizar la correspondiente provisión.

#### Impuesto a la Renta.

Los valores retenidos por concepto de retención de impuesto a la renta, esta constituida a la tasa del 1% sobre la facturación del ejercicio, este impuesto constituye un crédito tributario a favor de los socios.

La provisión para impuesto a la renta esta constituida a la tasa 24% sobre la base imponible que se determine, este tributo es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

## G. O. & P. AUDITORES S. A.

### Notas a los Estados Financieros (continuación)

31 de diciembre  
2011

(En Dólares)

#### 2. Políticas contables significativas (continuación)

##### Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de sus ganancias líquidas anuales a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del Capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía pero puede cubrir pérdidas o para aumentar el Capital.

##### Déficit Acumulado

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía puede compensar las pérdidas acumuladas con las utilidades que se obtuvieron dentro de los cinco periodos impositivos siguientes sin que se exceda cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas.

En caso de liquidación de la Compañía o terminación de sus actividades, el saldo de las pérdidas acumuladas durante los últimos cinco ejercicios serán deducibles en su totalidad en el ejercicio impositivo en que concluya su liquidación o se produzca la terminación de sus actividades.

#### 3. Propiedades, planta y Equipos

Los movimientos del costo revalorizado de propiedades, planta y equipo por el año terminado el 31 de Diciembre del 2011 fueron como sigue:

|                                   | Saldo<br>Inicial | Adquisiciones | Saldo<br>Final |
|-----------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| <b><u>Costo revalorizado:</u></b> |                  |               |                |
| Muebles y Enseres                 | 14.386.69        |               | 14.386.69      |
| -                                 |                  |               |                |
| Sub-total                         | 14.386.69        |               | 14.386.69      |
| Depreciación acumulada            | (13.586.69)      |               | (13.586.69)    |
|                                   | <b>\$ 800.00</b> |               | <b>800.00</b>  |

**G. O. & P. AUDITORES S. A.**

**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**31 de diciembre  
2011**

---

**(En Dólares)**

**4. Capital Social**

Al 31 de diciembre del 2011, mantiene el mismo capital social constituido en 800 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00, constituido de la siguiente manera:

| <b>C. I.</b> | <b>NOMBRE Y APELLIDOS</b> | <b>NACIONALIDAD</b> | <b>CAPITAL</b> |
|--------------|---------------------------|---------------------|----------------|
| 0918283524   | CHICAIZA AGUILAR LIDIA    | ECUATORIANA         | \$ 800,00      |