

**PAREDES SANTOS & ASOCIADOS CÍA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 y 2012**

**NOTA 1 – OPERACIONES**

La Compañía fue constituida el 29 de agosto de 1995 e inscrita en el Registro Mercantil el 6 de octubre del mismo año. Su objeto social es prestar servicios relacionados con la auditoría y contabilidad.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Bases para la preparación de los estados financieros**

Los presentes estados financieros de Paredes Santos & Asociados Cía. Ltda., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmienda NIC 32	Instrumentos financieros presentación – Aclara algunos requerimientos para compensación de activos y pasivos financieros en el estado de	

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
	situación financiera.	Enero 1, 2014
Enmienda NIIF 10, 12 y NIC 27	Consolidación de entidades de inversión – Modificaciones hacen que muchos fondos de inversión y otras entidades similares, estarán exentos de la consolidación de la mayoría de sus filiales.	Enero 1, 2014
Enmienda NIC 36	Deterioro de los activos – Aclara divulgaciones de la información sobre el importe recuperable de los activos deteriorados.	Enero 1, 2014
Enmienda NIC 39	Reconocimiento y medición: renovación de derivados – Interrupciones de la contabilización de los instrumentos de coberturas de acuerdo a criterios específicos.	Enero 1, 2014
NIIF 9	Instrumentos financieros – Especifica la clasificación y medición de activos y pasivos financieros	Enero 1, 2015
IFRIC 21	Gravámenes – Interpretación de la NIC 37 – Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.	Enero 1, 2015
NIIF 9	Instrumentos financieros.	Enero 1. 2015

La Administración estima que la adopción de las nuevas normas, interpretaciones y enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

#### **b) Activos y pasivos financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en la siguiente categoría: “clientes y otras cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en la siguiente categoría: “obligaciones financieras” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las características de los mismos se explican seguidamente:

(Ver página siguiente)

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

Clientes y otras cuentas por cobrar están representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros están representados en el estado de situación financiera por obligaciones financieras, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Préstamos y cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Clientes y otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicios prestados en el curso normal de su operación. Que se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

(Ver página siguiente)

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

Debido a que la Compañía vende sus servicios en un plazo de hasta 30 días, sobre sus saldos vencidos realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores, préstamos a empleados y socios se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, principalmente a proveedores que son equivalentes a su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

Obligaciones financieras: Corresponden a financiamiento obtenido por instituciones del sector financiero ecuatoriano y han sido adquiridos para la compra de activos fijos.

**c) Deterioro de activos financieros**

Las cuentas por cobrar se reconocen por el importe del servicio facturado, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes.

La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al valor nominal de la cartera, debido a que las transacciones no mantienen costos significativos asociados. Además se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

**d) Activos fijos**

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

(Ver página siguiente)

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

### **(Continuación)**

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

#### **e) Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

##### **Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el año 2013 (2012 – 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

##### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido como activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

(Ver página siguiente)

## **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES**

## **POLÍTICAS CONTABLES**

### **(Continuación)**

Los Impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

#### **f) Beneficios a los trabajadores**

Beneficios de corto plazo - Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio).- la provisión es determinada anualmente con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente, aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 6.5% anual, equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador, que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes a la provisión, basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año, las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

(Ver página siguiente)

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**g) Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que los costos.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer el ingreso ordinario.

**Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivadas de éstos. Los ingresos por servicios son recibidos cuando se cumple todas las condiciones siguientes: En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del servicio con base en las tarifas acordadas según el contrato de servicios y cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

**h) Gastos**

Se registran en base a lo devengado.

**i) Reserva legal**

La Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

**NOTA 3 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

(Ver página siguiente)

### **NOTA 3 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS (Continuación)**

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

Ingresos ordinarios: Al inicio de cada proyecto y una vez pactados los honorarios con cada cliente, se determina el presupuesto de horas a incurrir en el desarrollo del proyecto. Al cierre del ejercicio se determina las horas incurridas en el proyecto que son valoradas a la tarifa horaria resultante de dividir el honorario pactado para las horas presupuestadas. Las horas incurridas así valuadas constituyen los ingresos de la Compañía. Como parte de la política de reconocimiento de los ingresos, la Compañía factura los honorarios únicamente por las horas incurridas, por lo cual no se generan diferencias por ingresos diferidos.

### **NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Gerencia tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración. La Compañía identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía.

(Ver página siguiente)

#### **NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (Continuación)**

La Administración proporciona por escrito principios para la administración general de riesgos así como políticas escritas que cubren áreas específicas, tales como el riesgo de tipo de cambio, el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito.

##### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio. Los saldos son facturados a los clientes y tienen crédito de hasta 30 días en promedio.

##### Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

##### Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

#### **NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja chica	49	49
Banco pichincha granados	2.267	3.116
Produbanco ahorros	163	395
Produbanco	17.093	220
Banco de guayaquil		498
Saldo al 31 de diciembre del 2013 Y 2012	<u>19.572</u>	<u>4.278</u>

## NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	40,365	48,784
Provisión para cuentas incobrables	<u>(465)</u>	<u>(465)</u>
	39,900	48,319
Socios		33,028
Otros	<u>5,466</u>	<u>7,204</u>
	<u>45,366</u>	<u>88,551</u>

## NOTA 7 – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retenciones de Impuesto a la Renta		9.958
Retenciones de impuesto al valor agregado	13.874	7.494
Impuesto al valor agregado (Crédito tributario)	1.132	3.637
Reclamo al SRI Retenciones IVA		8.442
Saldo al 31 de diciembre 2013 Y 2012	<u>15.006</u>	<u>29.532</u>

## NOTA 8 – ACTIVOS FIJOS

Al 31 de diciembre comprende:

DEPRECIABLE	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Equipo de Computación	2.792	2.791
Equipo de Oficina	2.723	2.723
Vehículos	<u>39.349</u>	<u>26.144</u>
	44.864	31.658
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(23.789)</u>	<u>(17.000)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2013 y 2012	<u>21.075</u>	<u>14.658</u>

(Ver página siguiente)

**NOTA 8 – ACTIVOS FIJOS**  
(Continuación)

El movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre es el siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo al 1 de enero del 2013	14,658	19,731
Adiciones y retiros, (neto)	13,205	1,495
Depreciación del año	<u>(6,788)</u>	<u>(6,568)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2013 y 2012	<u><u>21,075</u></u>	<u><u>14,658</u></u>

**NOTA 9 – CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Proveedores locales	12,280	45,143
Otras cuentas por pagar	2,301	5,839
Saldo 31 de diciembre del 2013 y 2012	<u><u>14,581</u></u>	<u><u>50,982</u></u>

**NOTA 10 – PROVISIONES Y ACUMULACIONES**

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Sueldos y salarios	4.036	6.071
Aporte Individuales	334	287
Aporte Patronal	434	374
Fondos de Reserva	1.232	1.037
Utilidades por pagar	7.376	1.368
Décimo Tercer Sueldo	771	1.053
Décimo Cuarto Sueldo	<u>963</u>	<u>1.168</u>
Saldo 31 de diciembre del 2013 y 2012	<u><u>15.144</u></u>	<u><u>11.358</u></u>

## NOTA 11 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Obligaciones Tributarias	3.802	8.318
Impuesto a la renta por pagar	1.332	7.052
Saldo 31 de diciembre del 2013 y 2012	<u>5.134</u>	<u>15.370</u>

A continuación una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta corriente, al 31 de diciembre del 2013 y 2012, preparado por la Compañía.

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad / Pérdida antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	49,171	9,121
(-) Participación trabajadores	(7,376)	(1,368)
(+) Gastos no deducibles en el país	5,560	22,908
(-) Deducción por incremento neto de empleados		
= Base imponible antes de impuesto a la renta	<u>47,356</u>	<u>30,661</u>
Impuesto a la renta causado	10,418	7,052
(-) Retenciones en la fuente	(6,180)	(6,456)
(-) Retenciones en la fuente años anteriores	(2,906)	(3,502)
Saldo a pagar o a (favor)	<u>1,332</u>	<u>(2,906)</u>

## NOTA 12 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre comprende:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Préstamos			
Banco de Guayaquil S.A. 328486	(1)	13,307	4,287
Banco de Guayaquil S.A.	(2)		21,378
Banco del Pichincha	(2)	15,977	28,144
Saldo al 31 de diciembre del 2013 y 2012		<u>29,284</u>	<u>53,809</u>

(Ver página siguiente)

**NOTA 12 – OBLIGACIONES FINANCIERAS**  
**(Continuación)**

(1) Préstamo para adquisición de vehículo con vencimiento en 48 meses a partir de enero del 2014.

(2) Préstamo a 36 meses con pagos mensuales con el interés del 11,23% con vencimiento el año 2015.

**NOTA 13 – BENEFICIOS DEFINIDOS**

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Jubilacion patronal	957	957
Desahucio	147	147
Saldo al 31 de diciembre de 2013 y 2012	<u>1.104</u>	<u>1.104</u>

**NOTA 14 – CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 comprende 480 participaciones de US\$ 1 cada una.

**NOTA 15 – RESERVA LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas.

**NOTA 16 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (21 de mayo del 2014), no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.