

ALIRO MORALES & ASOCIADOS CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2011

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Identificación y Objeto de la Compañía

1.1 Objeto Social

El objeto social de la Compañía es la prestación de servicios de contabilidad, auditoría interna y externa, administración de negocios etc.

Nota 2.- Bases de Presentación de los Estados Financieros y Criterios Contables Aplicados

a) Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

b) Período

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2011 y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) Inmovilizado

El inmovilizado que posee la Compañía corresponde a los activos tangibles que cumplen la siguiente definición:

- Son para el uso interno (administración y ventas).
- Se esperan utilizar por más de un período (largo plazo)

El costo inicial del activo fijo puede incluir:

Precio de adquisición (más los aranceles de importación y otros costos asociados a las importaciones); y,

Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que comience a operar.

d) Depreciación Inmovilizado

El inmovilizado se deprecia desde que están en condiciones de ser usados. La depreciación se distribuye linealmente entre los años de vida útil estimado.

e) Deterioro del Valor de Activos no Corrientes

Al cierre del período se evaluó la existencia de indicios de posible deterioro del valor de los Activos no Corrientes. De existir tales indicios la Compañía estimaría el valor recuperable del Activo, siendo este el mayor entre el valor razonable, menos los Costos de Venta y el Valor en Uso. Dicho valor en uso se determinan mediante el descuento de los Flujos de Caja futuros estimados. Cuando el valor recuperable de un activo está por debajo de su valor neto contable se considera que existe deterioro del valor.

Para determinar los cálculos de deterioro, la Compañía realiza una estimación de la rentabilidad de los activos asignados a las distintas unidades generadoras de efectivo sobre la base de los flujos de Caja esperados. De la aplicación de las NIIF se determinó que no existen indicios por deterioro por lo que no se aplicó ningún ajuste por este concepto.

f) Impuesto a las Utilidades

El gasto por Impuesto a las utilidades de cada ejercicio recoge tanto el Impuesto a la Renta como los impuestos diferidos. Los Activos y Pasivos Tributarios para el ejercicio 2011 son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre del ejercicio, siendo de un 24% para el 2011.

El importe de los impuestos diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen por diferencias entre los valores tributarios y contables de los activos y pasivos. Al cierre del ejercicio no existen diferencias temporarias.

g) Activos y Pasivos Financieros

Todas las compras y ventas de Activos Financieros son reconocidas, a valor razonable, en la fecha de la negociación, que es la fecha en la que se adquiere el compromiso de comprar o vender el activo.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

h) Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La Administración de ALIRO MORALES & ASOCIADOS CIA. LTDA. ha tomado conocimiento de la información contenida en estos Estados Financieros el 03 de Abril del 2012 y se declara responsable respecto de la veracidad de la información incorporada en los mismos por cuanto ha aplicado los principios y criterios incluidos en las NIIF.

A continuación se muestran las principales hipótesis de futuro asumidas y otras fuentes relevantes de incertidumbre en las estimaciones a la fecha de cierre, que podrían tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros en el futuro.

- Inmovilizado

El tratamiento del Inmovilizado considera la realización de estimaciones para determinar el período de vida útil utilizada para el cálculo de su depreciación.

La determinación de las vidas útiles requiere estimaciones respecto a la evolución tecnológica esperada y los usos alternativos de los activos.

La Compañía deprecia sus activos de acuerdo a los siguientes años de vida útil.

Detalle	Años Vida Útil
Equipos de Cómputo	3
Muebles y Enseres	10
Instalaciones	10
Vehículos	5

- **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo; es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia de un acuerdo de venta ejecutado, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador.

- **La probabilidad de ocurrencia y el monto de los Pasivos de monto incierto o Contingente.**

Las estimaciones se han realizado considerando la información disponible a la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, sin embargo, los acontecimientos futuros podrían obligar a modificarlas en los próximos ejercicios (de forma prospectiva como un cambio de estimación).

i) Estado de Flujos de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de Flujos de Efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo

Incluyen el efectivo en Caja y el saldo de la cuenta bancaria que son rápidamente realizables y que tienen un bajo riesgo de cambios en su valor.

Actividades de operación:

Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión:

Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de Activos a Largo Plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación:

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

j) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el Balance General adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

Nota 3.- Caja y Bancos

Se refiere a:

		31/12/2011
Caja Chica	US\$	100.00
Caja General		2.59
Banco Pichincha		13.37
	US\$	<u>115.96</u>

Nota 4.- Cuentas por Cobrar

Se refiere a:

		31/12/2011
Fupel Cia. Ltda.	US\$	1,204.50
Liquors Cia. Ltda.		1,320.00
Provelan Cia. Ltda.		1,122.00
Ingesa S.A.		1,650.00
Ashanti S.A.		1,650.00
Botris Cia. Ltda.		1,031.25
Aserlaco S.A.		1,056.00
Randish S.A.		1,178.56
CCPP		1,485.00
Location Word S.A.		2,860.00
Reserva de Incobrables		-1,088.31
	US\$	<u>13,469.00</u>

Nota 5.- Inmovilizado

El detalle resumido se presenta a continuación:

		31/12/2011
Edificios e Instalaciones	US\$	156,521.02
Equipo de Computación		1,358.15
Vehículos		15,246.97
Otros Inmovilizado		3,174.14
	US\$	<u>176,300.28</u>

Nota 6.- Instituciones Públicas

Se refiere a:

		31/12/2011
Impuesto a la Renta Empleados	US\$	1,876.95
IVA por Pagar		11,028.34
Retención en la Fuente Bienes		24.38
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social		4,709.32
	US\$	<u>17,638.99</u>

Nota 7.- Ingresos Ordinarios

Se refiere a:

		31/12/2011
Servicios de Auditoría	US\$	188,970.26
Servicios de Comisaría		600.00
	US\$	<u>189,570.26</u>