

APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Políticas de Contabilidad Significativas

<p>1. Información General</p>	<p>Apoyo Internacional Gordillo Endara & Asociados Cía. Ltda., inició sus actividades según escritura de constitución del 13 de julio del 2000.</p> <p>Las actividades y operaciones de la Compañía se rigen por la Ley de Compañías, a la fecha sus operaciones están dirigidas a la prestación de servicios sobre actividades relacionadas con la auditoría externa, interna, tributaria para los sectores privados y públicos del país.</p>
<p>1.1. Entorno económico</p>	<p>Durante el período 2008, la crisis financiera afectó todos los sectores económicos del país. Los efectos adversos de la crisis económica global comenzaron a reflejarse progresivamente en la economía ecuatoriana durante el último trimestre del 2008 a través de la significativa reducción de las exportaciones, principalmente por la caída del precio internacional del petróleo, la importante disminución de las remesas de los migrantes y las restricciones al financiamiento externo.</p> <p>Los estados financieros adjuntos reflejan la evaluación de la administración de los posibles impactos de la crisis económica ecuatoriana a la fecha de cierre de los estados financieros. Los resultados reales podrían diferir de la evaluación de la administración.</p>
<p>Bases de presentación</p>	<p>La Compañía prepara sus registros contables y estados financieros en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>Las políticas contables de acuerdo a normas internacionales requieren de la utilización de juicio por parte de la Administración así como para las estimaciones y supuestos que afectan su aplicación y las cifras informadas y reportadas tanto para activos, pasivos, ingresos y gastos.</p> <p>Las estimaciones más significativas en relación con los</p>

<p>Moneda de presentación y moneda funcional</p>	<p>estados financieros adjuntos se refieren a la provisión para las cuentas incobrables, depreciación de activos, amortización de intangibles y obligaciones por beneficios a empleados. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.</p> <p>El estado de situación financiera adjunto clasifica los activos y pasivos en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.</p> <p>A su vez, en el estado de resultados se presentan los gastos clasificados por función y el estado de flujo de efectivo se presenta por el método directo.</p> <p>Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en la que la entidad opera (moneda funcional).</p> <p>Los estados financieros se presentan en dólares, que es la moneda funcional de la Compañía y de sus negocios relevantes y por ende es la moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.</p>
<p>Gestión de capital</p>	<p>La gestión de capital se refiere a la administración del patrimonio de la Compañía, sus objetivos en relación con la gestión del capital son el salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como empresa en funcionamiento, además de procurar un buen rendimiento para los accionistas.</p>
<p>Estado de flujos de efectivo</p>	<p>Para la elaboración del estado de flujos de efectivo se toman en consideración los siguientes conceptos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Flujos de efectivo: las entradas y salidas de efectivo y de equivalentes de efectivo, entendiéndose por éstas los saldos en partidas tales como: depósitos en Bancos Nacionales. • Actividades operacionales: corresponden a las actividades normales, así como otras actividades que

<p>Activos y pasivos financieros</p>	<p>no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades de inversión: corresponden a la adquisición, enajenación o disposición por otros medios, de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente de efectivo. ▪ Actividades de financiamiento: las actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que formen parte de las actividades operacionales de inversión. <p>Los activos financieros se incluyen, a efectos de su presentación, según su naturaleza en los estados financieros, en las siguientes partidas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Efectivo y equivalente de efectivo: Este rubro comprende el dinero en efectivo, las cuentas corrientes y los depósitos a la vista en entidades financieras del país. • Cuentas por cobrar clientes: Corresponden a servicios de auditoría externa prestados a terceros. Son activos financieros que no se encuentran cotizados en un mercado activo y que la Compañía no tiene intención de vender o ceder en el corto plazo. • Anticipo de clientes: Constituyen valores recibidos de los clientes a la firma del contrato de servicios profesionales. Estos se valoran por su valor razonable y se van liquidando a medida que se presta el servicio y se reconoce el ingreso con la facturación. <p><u>Reconocimiento:</u></p> <p>La Compañía reconoce las cuentas por cobrar y los pasivos financieros en la fecha en que se originan.</p> <p><u>Bajas:</u></p> <p>La Compañía da de baja un activo financiero cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando se transfiere el derecho a recibir</p>
---	---

Beneficios a los empleados	<p>importancia se capitalizan.</p> <p>Es política de la Compañía utilizar sus activos hasta el final de su vida útil y darlos de baja si éstos ya no presentan ninguna utilidad, el valor residual que asigna a todos los activos es cero.</p> <p>La depreciación se calcula de acuerdo con el método de línea recta tomando los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los demás activos, en base a las vidas útiles establecidas por los organismos de control en el Ecuador. <p>Las tasas de depreciación anual de estos activos, son las siguientes:</p> <table border="1" data-bbox="574 1064 1220 1243"> <thead> <tr> <th>Activos</th> <th>Tasa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Mobiliario y equipo de oficina</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Vehículos</td> <td>20%</td> </tr> <tr> <td>Equipos de computación</td> <td>33,33%</td> </tr> </tbody> </table>	Activos	Tasa	Mobiliario y equipo de oficina	10%	Vehículos	20%	Equipos de computación	33,33%
	Activos	Tasa							
Mobiliario y equipo de oficina	10%								
Vehículos	20%								
Equipos de computación	33,33%								
<p>La Compañía reconoce los beneficios a empleados corrientes de acuerdo a lo establecido en la legislación laboral ecuatoriana en base al método del devengado, los cuales se presentan en el pasivo corriente. Estas obligaciones son registradas de acuerdo a una base no descontadas y son contabilizadas como gastos a medida que el servicios relacionado se presta.</p> <p>De acuerdo a las leyes laborales vigentes en la República del Ecuador, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes del impuesto a la renta.</p> <p>El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores a conceder el beneficio de la jubilación a todos los empleados que han completado un periodo mínimo de 25 años de trabajo en la misma empresa.</p> <p>Al 31 de diciembre del 2011 según criterio de la Administración, la Compañía no registra provisión alguna por este concepto considerando que el número y la antigüedad del personal no son significativos.</p>									

<p>Ingresos y gastos</p>	<p>Los ingresos y gastos son reconocidos a medida que se prestan y se reciben los bienes o servicios.</p>
<p>Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos</p>	<p>El gasto por impuesto a las ganancias incluye los impuestos de la Compañía basados en la renta imponible para el período. Ha criterio de la Administración no ha sido necesario realizar ajustes fiscales de períodos anteriores para determinar los impuestos diferidos porque no se han determinado diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y los montos usados con propósitos impositivos.</p> <p>La tasa del impuesto a la renta puede ser: de 25% si no se decide reinvertir y del 15% sobre la base imponible a reinvertir más el 25% sobre la base imponible no reinvertida.</p> <p>A partir del año 2011 y conforme a las disposiciones tributarias vigentes la tarifa impositiva de impuesto a la renta fue del 24%, bajando un punto por cada año hasta el ejercicio fiscal 2012 y en adelante siendo la tarifa de impuesto del 22%.</p>
<p>Administración de riesgos</p>	<p>La Compañía por su tamaño y por su giro de negocio no está expuesta mayormente al riesgo de liquidez, de mercado y operacional. Sin embargo se encuentra expuesta al riesgo de crédito que es la posibilidad de que un deudor incumpla el pago de obligaciones crediticias contraídas con la Compañía en los plazos y condiciones pactadas, lo cual genera pérdidas y disminuye el valor de sus activos.</p> <p>Por lo expuesto sus administradores han establecido políticas que les permita identificar y analizar los riesgos antes de aceptar un cliente como sujeto de auditoría.</p>
<p>Estado de Cambios en el Patrimonio</p>	<p>El Estado de Cambios en el Patrimonio presenta todos los movimientos ocurridos en el patrimonio neto. Este estado, por tanto, es una conciliación del valor en libros al comienzo y al final del ejercicio de todas las partidas que forman el patrimonio neto, agrupando los movimientos</p>

Uso de estimaciones	<p>ocurridos en función de su naturaleza.</p> <p>La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.</p> <p>En ciertos casos los principios contables requieren que los activos o pasivos sean registrados o presentados a su valor razonable. El valor razonable es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido, o en el caso de un pasivo podría ser incurrido o liquidado en una transacción corriente entre partes dispuestas, más que una liquidación o venta forzada.</p>
----------------------------	---

APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

(1) Cuentas por Cobrar Clientes

El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Clientes	11.802,71	5.052,30

(2) Impuestos Anticipados

Un detalle de los impuestos anticipados al 31 de diciembre del 2012 y 2011 es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Retenciones de Impuesto a la Renta	3.258,25	2.512,17
Crédito Tributario IVA en compras	0,00	1.143,96
Crédito Tributario Retenciones de IVA	2.046,72	3.074,14
	<u>5.304,97</u>	<u>6.730,27</u>

(3) Vehículos, Mobiliario y Equipo, neto

Los vehículos, mobiliario y equipo, neto al 31 de diciembre del 2012 y 2011, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>Diciembre 31,</u>	
Costo	40.934,54	33.780,98
Depreciación acumulada	(12.988,43)	(8.017,72)
Total	27.946,12	25.763,26
<i>Propiedades, neto</i>		
Construcciones en curso	0,00	17.065,06
Muebles y enseres	11.242,30	3.862,07
Equipos de computación	979,00	979,00
Vehículos	27.500,00	11.500,00
Equipos de oficina	1.213,24	374,85
Total	40.934,54	33.780,98

APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

Los movimientos de vehículos, mobiliario y equipo neto fueron como sigue:

	Construcciones en curso	Muebles y enseres	Equipos de computación	Vehiculos	Equipos de oficina	Total
Saldo diciembre 31, 2011	17.065,06	3.862,07	979,00	11.500,00	374,85	33.780,98
Adquisiciones	0,00	7.380,23	0,00	16.000,00	838,39	24.218,62
Ventas/Bajas	(17.065,06)	0,00	0,00	0,00	0,00	(17.065,06)
Saldo diciembre 31, 2012	<u>0,00</u>	<u>11.242,30</u>	<u>979,00</u>	<u>27.500,00</u>	<u>1.213,24</u>	<u>40.934,54</u>

	Muebles y enseres	Equipos de computación	Vehiculos	Equipos de oficina	Total
Saldo diciembre 31, 2011	90,52	135,95	7.475,13	316,12	8.017,72
Depreciación del año	661,44	326,30	3.900,00	82,97	4.970,71
Saldo diciembre 31, 2012	<u>751,96</u>	<u>462,25</u>	<u>11.375,13</u>	<u>399,09</u>	<u>12.988,43</u>

(4) Obligaciones Fiscales

El siguiente es un detalle del saldo de las obligaciones fiscales, al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta por pagar	108,83	51,36
Retención IVA por pagar	0,00	3,36
	<u>108,83</u>	<u>54,72</u>

(5) Impuesto a la Renta

La utilidad financiera del ejercicio difiere de la utilidad tributaria, tal como se indica a continuación:

APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad (pérdida) del ejercicio	1.354,17	1.124,21
Menos participación trabajadores	(203,13)	(168,63)
Más gastos no deducibles	<u>1.131,04</u>	<u>131,10</u>
Utilidad (pérdida) tributaria	2.282,08	1.086,68
Tasa impuesto a la renta	<u>23%</u>	<u>24%</u>
Impuesto a la renta causado	524,88	260,80
Anticipo impuesto a la renta año corriente	0,00	(296,93)
Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	(1.523,15)	(549,12)
Crédito tributario de años anteriores	<u>(2.259,98)</u>	<u>(2.259,98)</u>
Saldo a favor del contribuyente	<u>(3.258,25)</u>	<u>(2.512,17)</u>

(7) Patrimonio

Capital social.- El capital social autorizado, está constituido por 400,00 acciones de US\$ 1,00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

(8) Ingresos

Los ingresos de la Compañía de los periodos 2012 y 2011, muestran la siguiente información.

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Venta de servicios	54.438,29	36.418,50

(9) Gastos por su naturaleza

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Gastos de ventas y administrativos	49.101,61	32.538,22
Depreciaciones y amortizaciones	<u>4.970,71</u>	<u>2.563,95</u>
Total	<u>54.072,32</u>	<u>35.102,17</u>

APOYO INTERNACIONAL GORDILLO ENDARA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2012 y 2011

Un detalle de los gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos y beneficios a empleados	23.627,79	14.481,69
Alquiler y condominio	4.051,78	3.522,28
Mantenimiento y adecuaciones	3.666,10	2.770,80
Atenciones a clientes	2.792,42	1.136,50
Útiles y materiales	2.666,25	2.458,95
Depreciaciones y amortizaciones	4.970,71	2.314,77
Servicios de terceros	1.997,23	804,77
Otros gastos administrativos	10.300,04	7.612,41
Total:	<u>54.072,32</u>	<u>35.102,17</u>

(10) Eventos Subsecuentes

Desde el 31 de diciembre del 2012 y hasta la fecha de emisión de este informe no se han producido transacciones que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

