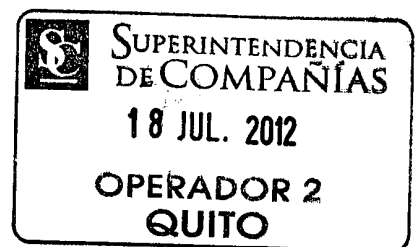


**AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA  
Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2010



# **AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de Diciembre de 2010**

### **1. Operaciones y entorno económico**

AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA., fue legalmente constituida en la ciudad de Quito el 25 de julio del 2001. Su objeto social es la prestación de servicios de auditoria externa, elaboración de proyectos, asesoría general, tributaria y financiera y en todos aquellos campos que estuviera técnicamente capacitada, desempeñar funciones de contabilidad, administrar y organizar estudios de factibilidad y específicos, etc.

La Compañía al 31 de diciembre de 2010 posee una calificación de la Superintendencia de Compañías para proporcionar servicios de auditoria externa hasta el 15 de junio de 2013.

La situación económica global ha comenzado a reflejar progresivamente sus efectos en la economía ecuatoriana en el transcurso del último trimestre de 2010 a través de la significativa reducción de las exportaciones, el sostenimiento del precio internacional del petróleo, la disminución de las remesas de los emigrantes y las restricciones al financiamiento externo. Como resultado el Ecuador registra un importante desnivel de balanza comercial y de pagos, contracción del medio circulante y reducción de las operaciones crediticias. Las medidas tomadas por el gobierno incluyen la restricción de importaciones mediante la asignación de cupos e incremento de derechos arancelarios, la creación de un nuevo impuesto sobre los fondos disponibles e inversiones que las instituciones financieras privadas y compañías registradas en el Consejo Nacional de Valores mantengan en el exterior e incremento del impuesto a la salida de divisas al 5%. Las medidas anunciadas por el Gobierno del Ecuador incluyen la búsqueda de US \$3.500 millones en créditos de organismos multilaterales y el análisis de alternativas para dotar de liquidez al sistema financiero. La inestabilidad política que el Ecuador a experimentado en los últimos años, la falta de un plan económico coherente y a largo plazo, la alta dependencia en el petróleo tanto para el presupuesto general del estado como ingresos de exportaciones, la limitación en el manejo de la política monetaria resultante del U. S. dólar como moneda de circulación, colocan a la economía ecuatoriana en una situación particularmente vulnerable a los efectos adversos de la crisis económica global.

A la fecha no es posible prever la evolución futura de la crisis económica global o su impacto en la economía ecuatoriana o los eventuales efectos que pudiera tener en la situación financiera y rentabilidad futura de la Compañía.

### **2. Resumen de las principales políticas de contabilidad**

Las principales políticas de contabilidad adoptadas para la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

## **AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

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

#### **a) Bases de presentación de estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2010, los estados de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2009 de acuerdo a NIIF y los balances generales al 1 de enero de 2009 (fecha inicio de transición), han sido preparados exclusivamente para ser usados por la Administración, como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado al 31 de diciembre de 2010.

Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

#### **b) Unidad Monetaria**

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador desde marzo del 2000.

#### **c) Propiedad, planta y equipo**

El costo de la Propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de su vida útil.

#### **d) Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son registradas al valor neto razonable.

#### **e) Impuesto a la renta**

El presente período la Compañía no genero utilidades tributaria, por lo que no presenta gasto por impuesto a la renta, normalmente en esta cuenta se representará la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

##### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto se calcula de acuerdo al artículo 16 de la LORTI por el método de impuestos por pagar.

## **AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

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

La compañía en el período 2010, si hubiera tenido utilidad gravable hubiera tenido que reconocer el 25% de impuesto a la renta, tomando en consideración su base imponible de conformidad a la LORTI y su Reglamento.

#### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá activos por impuestos diferidos, por causa de las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

#### **f) Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

#### **g) Instrumentos financieros**

Son reconocidos los préstamos y las partidas por cobrar en la fecha en que se originan, todos los activos financieros, se reconoce inicialmente a la fecha de transición en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos de recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con al propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía tiene cuentas por pagar que representan instrumentos financieros no derivados.

Los instrumentos financieros no derivados se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos pérdidas por deterioro.

#### **Administración de riesgos financieros**

La Compañía está expuesta al riesgo de liquidez derivados del uso de instrumentos financieros.

## **AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

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

Esta nota presenta información sobre la exposición de la Compañía a este riesgo, los objetivos, las políticas y los procesos para medir y administrar de la Compañía. Las revelaciones cuantitativas se incluyen en las notas a los estados financieros.

#### *Estructura de la Administración de riesgo*

La Gerencia es responsable por establecer y supervisar la estructura de administración de riesgo de la Compañía. La Gerencia es responsable por el desarrollo y el monitoreo de las políticas de administración de riesgo de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas para identificar y analizar los riesgos que enfrenta la Compañía, establecer los límites y controles de riesgo apropiados y monitorear esos riesgos y el cumplimiento por parte de la Compañía con esos límites. Las políticas y los sistemas de administración de riesgo son revisadas regularmente para reflejar los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades de la Compañía. Por medio de capacitación, normas y procedimientos administrativos, la Compañía busca crear un ambiente de control disciplinado y constructivo.

#### *Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con las obligaciones financieras conforme venzan. Debido a que las obligaciones son con los Socios, la Gerencia estima que el riesgo de liquidez es manejable.

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

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar.

#### **i) Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **j) Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías, estableció mediante resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria de las Compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con una resolución No.Q.ICI.004 del 3 de julio de 2008.

## **AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

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

Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros bajo NIIF a partir del 1 de enero de 2010.

Conforme a esta resolución, hasta el 31 de diciembre de 2009, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador. Desde enero de 2010, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió su período de transición a las NIIF el año 2009, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de la primera aplicación el 1 de enero de 2009.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros del año 2009:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los Estados Financieros;
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral, y,
- Un decremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

### **3. Saldos y transacciones con Impuestos Corrientes**

Los saldos y transacciones con impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2010 es como sigue:

|                                                | <u>2010</u>         |
|------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Cuentas por cobrar corrientes:</b>          |                     |
| Crédito Tributario IVA a favor de la empresa   | 475                 |
| Crédito Tributario de Retenciones en la Fuente | <u>2.686</u>        |
|                                                | <u><b>3.161</b></u> |

**AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA  
Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

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

**4. Propiedad, planta y equipo**

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2010, es como sigue:

|                                   | <u><b>2010</b></u>  |
|-----------------------------------|---------------------|
| Propiedad, planta y equipo:       |                     |
| Muebles y Equipo de oficina       | 1.060               |
| Equipo de computación             | <u>4.500</u>        |
|                                   | <b>5,560</b>        |
| <br>Menos: Depreciación acumulada | <br><u>(1.712)</u>  |
|                                   | <u><b>3.848</b></u> |

La cuenta Propiedad, planta y equipo al 31 de Diciembre del 2010, registra el siguiente movimiento:

|                                        | <u><b>2010</b></u>      |
|----------------------------------------|-------------------------|
| Movimiento Propiedad, planta y equipo: |                         |
| Saldo al inicio del período            | 8.794                   |
| Más revalorización                     | 5.560                   |
| Menos baja y ventas del período        | <u>(8.794)</u>          |
| Saldo al final del período             | <b>5,560</b>            |
| Menos: Depreciación acumulada          |                         |
| Saldo al inicio del período            | 8.794                   |
| Más adiciones del período              | 1.712                   |
| Menos bajas y ventas del período       | <u>(8.794)</u>          |
| Saldo al final del período             | <u><b>1.712</b></u>     |
| <br>Saldo neto al final de período     | <br><u><b>3,848</b></u> |

**AUDITORA EMPRESARIAL MOSQUERA VEGA  
Y ASOCIADOS CIA. LTDA.**

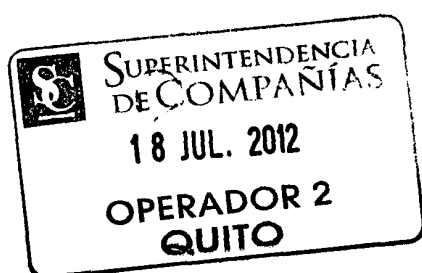
**Notas a los Estados Financieros (continuación)**

**5. Patrimonio**

Es una Compañía Nacional con un capital de USD \$ 13,753 (trece mil setecientos cincuenta y tres dólares) con un valor por participación de USD \$1,00, según consta en la escritura de constitución de la Compañía y designación de representante legal, con fecha 25 de julio de 2001.

El patrimonio al 31 de diciembre de 2010 es como sigue:

|                                                        | <u>2010</u>            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|
| Capital Suscrito y Pagado                              | 13.753                 |
| Utilidad / (Pérdidas) Acumuladas                       | (31.429)               |
| Aportes para futura capitalización:                    |                        |
| Ing. Washington Rosero G.                              | 24,773                 |
| Reserva Legal                                          | 625                    |
| Superávit Revalorización Propiedad,<br>Planta y Equipo | 5.560                  |
| Pérdida Neta del Período                               | <u>(26.961)</u>        |
|                                                        | <u><u>(13.679)</u></u> |



*[Handwritten Signature]*  
RNCFA.- 21.254  
cc. 1704390234