

**RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

**1. ACTIVIDAD**

**RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.-** (La Compañía) fue constituida en Guayaquil el 6 de septiembre del 2004. Tiene por objeto dedicarse a actividades relacionadas con la auditoría financiera, tanto auditoría externa de estados financieros, como auditoría interna, auditoría operativa, de gestión y estudios de costos de producción.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<b>31 de Diciembre:</b>	<b>%</b>
2011	5,4%
2010	3,3%
2009	4,3%

**2. BASES DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF**

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Completas las cuales incluyen:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC),
- Comité de Interpretaciones de las Normas Internaciones de Contabilidad (SIC)

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios el 30 de marzo del 2012.

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuáles se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras.

Documentos y Cuentas por Cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo.

Gastos pagados por anticipado.- Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

**RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

**3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Propiedad, planta y equipo.- Incluye activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, y que se espera utilizar por más de un período además que se utilicen en la prestación de servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. El costo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Equipos de Computación y software	33%
Vehículos	20%

Cuentas y Documentos por Pagar.- Son las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros así como los préstamos otorgados por los socios.

Gastos acumulados por pagar.- Son las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados asumidos por la empresa, como el pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores y de beneficios de ley a los empleados de la compañía.

Capital suscrito o asignado.- Se registra el monto total del capital representado por participaciones el mismo que consta en la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ganancias Acumuladas.- Se registran las utilidades netas acumuladas de la Compañía.

Pérdidas Acumuladas.- Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Socios.

Ganancia neta del periodo.- Se registra el saldo de las utilidades del ejercicio después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Participación de Trabajadores.- De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados impositivos del período en que se devenga.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 24% para sociedades. En caso que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente dentro del año siguiente, la tarifa disminuye al 14% sobre el valor capitalizado. La compañía registra este tributo con cargo a resultados en el periodo que se devenga.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

**RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

**4 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2011, está compuesto como sigue:

	<b><u>2011</u></b>
	(US dólares)
Bancos	<u>9.025,39</u>
Total	<u>9.025,39</u>

Bancos al 31 de diciembre del 2011, incluye principalmente saldos en cuentas del Banco Produbanco.

**5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2011, las cuentas y documentos por cobrar consisten de lo siguiente:

	<b><u>2011</u></b>
	(US dólares)
Clientes	10.600,00
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>( 106,00)</u>
Total	<u>10.494,00</u>

Las cuentas por cobrar a Clientes representan facturas por servicios prestados de auditoría externa.

**6 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre del 2011, los gastos pagados por anticipado consisten de lo siguiente:

	<b><u>2011</u></b>
	(US dólares)
Crédito tributario (IVA)	209,36
Crédito tributario (RENTA)	<u>1.168,00</u>
Total	<u>1.377,32</u>

Gastos pagados por anticipado, representa un saldo a favor de la Compañía por Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta que nos han sido efectuadas por un valor de US\$ 1.168,00.

**RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

**7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Durante el año 2011, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

<u>Cuentas</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-10</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u> <u>31-dic-10</u>
		( US dólares)	
Equipos de Computación	3.001,96	0,00	3.001,96
Vehículos	<u>26.750,00</u>	<u>0,00</u>	<u>26.750,00</u>
<b>Subtotal</b>	29.751,96	0,00	29.751,96
Depreciación acumulada	<u>( 9.860,96)</u>	<u>( 6.350,65)</u>	<u>( 16.211,61)</u>
<b>Total</b>	<u>19.891,00</u>	<u>( 6.350,65)</u>	<u>13.540,35</u>

**8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2011, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2011</u> (US dólares)
Socios	14.697,36
IESS	175,79
S.R.I.	<u>123,00</u>
Total	<u>14.996,15</u>

Las cuentas por pagar a Socios no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.

**9 GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2011, los gastos acumulados por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>Beneficios</u> <u>sociales</u>	<u>Participación a</u> <u>trabajadores</u>	<u>Impuesto a la</u> <u>Renta</u>	<u>Total</u>
			(US dólares)	
Saldo a enero 1 del 2011	2.076,25	1.243,16	1.761,14	5.080,55
Pagos	( 5.764,29)	( 1.243,16)	( 1.761,14)	( 8.768,59)
Provisiones	<u>4.556,54</u>	<u>489,66</u>	<u>665,94</u>	<u>5.712,14</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2011	<u>868,50</u>	<u>489,66</u>	<u>665,94</u>	<u>2.024,10</u>

**RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

---

**10 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2011, el capital de la Compañía está representado por 8.000 participaciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una y que totalizan el capital suscrito y pagado en su totalidad.

<u>Socios</u>	<u>Número de participaciones</u>	<u>2011</u> (US dólares)
CPA. Giovanni Regalado Vargas	5.440	5.440
CPA. Segundo Gerardo Vargas	1.920	1.920
MSIG. Jimmy Brito Domínguez	160	160
CPA. Mónica Peña Zhindon	160	160
Ing. Com. Alex Rodríguez Borbor	160	160
CPA. Mariuxi Aguay Tomalá	<u>160</u>	<u>160</u>
Total	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>

**11 IMPUESTO A LA RENTA**

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2011, fue determinada como sigue:

		<u>2011</u> (US dólares)
Utilidad del ejercicio	(A)	3.264,41
(-) 15% de Participación de empleados	(B)	<u>( 489,66)</u>
Base imponible		2.774,75
(-) 24% Impuesto a la renta	(C)	<u>( 665,94)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)		<u>2.108,81</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

**12 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 564 de abril 26 del 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre del 2011, no existen tales cuentas.

Transacciones y Saldos con partes relacionadas.- Al 31 de diciembre del 2011, no existen transacciones ni operaciones realizadas y registradas entre compañías relacionadas.

Eventos posteriores.- La Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2011.

---