

## **TAXES AND AUDITING SERVICES INTERNATIONAL TAS C. LTDA.**

### **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2010**

#### **1. Información general**

Taxes and Auditing Services International TAS c. Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada, radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es la ciudad de Guayaquil, situada en Colinas del maestro #27 mz 636.

Sus actividades principales es la prestación de servicio y consultoría en Auditoría Externa.

#### **2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma*

*Internacional de Información Financiera (NIIF)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en las unidades monetarias (dólar.) del Ecuador.

#### ***Periodo Cubierto***

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera y estado de cambios en el patrimonio, estado de resultados integrales, y el estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre 2010

#### ***Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias***

La empresa presta su servicio de auditoría cuyos ingresos se reconocen en el periodo contable que se presta el servicio. Con referencia al grado de terminación debe medirse tomando como referencia el porcentaje de los costos del contrato incurridos a la fecha en realización con el costo estimado del contrato para cada contrato

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la Contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la Venta cobrada por cuenta del gobierno del Ecuador.

#### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de

Los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes

(Conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha

sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### ***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo para determinar si existen indicios de que esos Activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible

Deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo Afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe Recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable Estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan sobre anticipo de servicio, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y se reconocen inicialmente a su valor razonable y cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Si se espera que la deuda dure más de un año se clasifica como activo no corriente.

### ***Acreedores comerciales***

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes cuando esperan que se liquiden dentro del ciclo de explotación del negocio, de lo contrario se registrarán como pasivos no corrientes .

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

### ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se Incluyen en los costos financieros.

### ***Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio***

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo Establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. La entidad no cuenta con otros empleados que no sean los socios por lo que no se realiza la estimación ni reconocimiento.

### ***Estimaciones y Juicios Contables***

Las estimaciones y juicios se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidos las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

### ***Distribución de Dividendos***

La distribución de los Dividendos a los socios se reconocen como un pasivo en los estados financieros de la compañía en el ejercicio en el que se aprueban los dividendos por los socios de la compañía.

#### 4. Ingresos de actividades ordinarias

	2010	2009
INGRESOS PRESTACION DE SERVICIOS	25958,00	23331,30
	<b>25958,00</b>	<b>23331,30</b>

Los ingresos por servicios corresponden en su totalidad a servicios de auditoria realizados en el periodo.

#### 5. GASTOS POR NATURALEZA

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuesto

	2010	2009
SUELDOS Y BENEFICIOS HONORARIOS	14113,37	4284,76
GASTOS GENERALES	4974,83	3779,58
GASTOS DE VIAJE	0,00	2569,52
TOTAL COSTOS Y GASTOS	<b>19088,20</b>	<b>10633,86</b>

Los costos del servicio están conformados en un 73.93% por sueldos y honorarios del personal que realiza la auditoria para el año 2010, mientras que para el año 2009 apenas representa un 40.29%

#### 6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2010	2009
DEUDORES COMERCIALES	4683,5	16553,19
PAGOS ANTICIPADOS	647,53	2027,18
	<b>5331,03</b>	<b>18580,37</b>

Las deudores comerciales para el año 2010 y 2009 corresponde a la facturación del últimos días del diciembre 2010 teniendo un vencimiento de 5 días, las misma que no cuentan con ningún interés implícito mientras que los pagos anticipados corresponde a créditos tributarios por IVA e Impuesto a la Renta

#### 7. Dividendos

	2010	2009
Dividendos	14216,75	-
	<b>14216,75</b>	-
Aportaciones	400,00	400,00
Dividendo por Aportación	<b>35,54</b>	-

Para el año 2010 se aprobó en la junta de socios aprobó el pago de los dividendos de las utilidades acumuladas hasta el 2009, los mismo que fueron cancelados en el año 2010

## 8. Ganancias Acumuladas

al 1 enero 2009	6991,04
Beneficio del ejercicio	8247,96
Dividendos Pagados año 2009	0,00
<b>a 31 Diciembre de 2009</b>	<b><u>15239,00</u></b>

al 1 enero 2010	15239,00
Traspaso de Amortización Gastos constitución año 2009	-1022,25
Beneficio del Ejercicio	4374,33
Dividendos Pagados año 2010	14216,74
<b>a 31 de Diciembre 2010</b>	<b><u>4374,33</u></b>

El traspaso de Amortización de gastos de constitución corresponde a lo generado por la aplicación de las normas vigentes en dicho periodo .

## 9. Impuestos diferidos

	Baja Gastos de	
	Constitución	Total
al 1 enero 2009	654,24	654,24
Cargo o Abono a Resultados del año	<u>326,40</u>	<u>326,40</u>
al 1 enero 2010	327,84	327,84
Cargo o Abono a Resultados del año	0,00	0,00
<b>a 31 Diciembre de 2010</b>	<b><u>327,84</u></b>	<b><u>327,84</u></b>

	2010	2009
Pasivo por Impuesto diferido	0	0
Activo por impuesto diferido a recuperarse en 12 meses	<u>327,84</u>	<u>327,84</u>
	<b><u>327,84</u></b>	<b><u>327,84</u></b>

La Empresa reconoce activo por impuesto diferido por la amortización de los gastos de constitución que fiscalmente se deducen durante un periodo de 5 años, mientras que por la aplicación de la norma se reconoció su totalidad como gastos en el periodo 2009, lo que genera una diferencia deducible temporal, las que se utilizaran para compensar ganancias futuras, dicho crédito tributario caducaran el 31 de diciembre del 2011 la misma que se establece a una tasa impositiva del 24%.

## 10. Acreedores comerciales y Otras cuentas por Pagar

	2010	2009
Proveedores	-	2797,00
otras cuentas por Pagar	1816,07	2250,65
Impuestos	945,83	1791,86
	<u>2761,90</u>	<u>6839,51</u>

Los acreedores comerciales corresponden a proveedores y los impuestos son específicamente los generados en el periodo.

## 11. Impuesto a las Ganacias.

	2010	2009
Impuesto a las ganacias		
Impuesto Corriente	1464,98	2749,31
impuesto diferido (nota9)	-	326,40
	<u>1464,99</u>	<u>2422,92</u>

La tasa impositiva para el periodo 2009 y 2010 fue de 25%

## 12. Capital en Aportaciones

Los saldos al 31 de Diciembre del 2010 y 2009 de \$400 comprenden 400 aportaciones con un valor nominal de \$1 completamente desembolsadas y emitidas.

## 13. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2010	2009
Efectivo en caja	1265,00	1935,47
Sobregiro	-	-
	<u>1265,00</u>	<u>1935,47</u>

## 14. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 02 de Abril 2011