

## **AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Estado de Cumplimiento** – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”).

Los estados financieros de Auditorias Integrales Integralaudit Cia. Ltda. al 31 de diciembre del 2009, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 *Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera*, en lo relacionado a la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero del 2010. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2010, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**Bases de Preparación** – Los estados financieros de Auditorias Integrales Integralaudit Cia. Ltda. comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2011, el estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”).

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo** – El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Cuentas por Cobrar** – Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

#### **Activos Fijos:**

- **Medición en el momento del reconocimiento inicial** - Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial** - Después del reconocimiento inicial, los Activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las partidas de activos fijos, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

Muebles y enseres	10	Sin valor residual
Equipos de computación	3	Sin valor residual

**Cuentas por Pagar** – Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**Impuestos** - El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula a la tasa del 24% de acuerdo con disposiciones legales.

**Reconocimiento de Ingresos** – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

**Gastos** – Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

## **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2010, representa saldo depositado en cuenta corriente.

## **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2011, incluye principalmente cuentas por cobrar clientes correspondiente al mes de noviembre y diciembre.

## **ACTIVOS FIJOS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2011, incluye principalmente equipos de computación y muebles y enseres, netos de depreciación

## **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2010, incluye principalmente cuentas por pagar terceros por US\$6,282.40 y participación a trabajadores por US\$1,574.23

## **PATRIMONIO**

**Capital Social** – Al 31 de diciembre del 2011, está representado por 400 acciones de valor nominal unitario de US\$1.00

**Reserva Legal** – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **IMPUESTOS**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros al 31 de diciembre del 2011 y la utilidad gravable es como sigue:

	(U.S. dólares)
Utilidad según estados financieros antes del impuesto a la renta, neta de participación de trabajadores	8,921.12
Efecto impositivo de:	
Otros gastos no deducibles	<u>480.00</u>
Base imponible	<u>9,401.12</u>
Impuesto causado con cargo a resultados	<u>2,256.27</u>
Tasa impositiva efectiva	<u>25.29%</u>