

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL

Auditorías Integrales Integralaudit Cía. Ltda., fue constituida Guayaquil en junio del 2006, su actividad principal es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa a empresas comerciales, industriales y de servicios así como proporcionar asesoría en las áreas relacionadas con la contabilidad, finanzas e impuestos.

En agosto 11 del 2010, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías fue inscrita en el Registro de Mercado de Valores como auditoría externa.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

Bases de preparación – Los estados financieros de Auditorías Integrales Integralaudit Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases de costo histórico y 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 o inversiones financieras líquidas, 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.

Propiedades - Las partidas de propiedades se miden inicialmente por su costo. El costo de las propiedades 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. Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de las propiedades 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 principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

Muebles y enseres, equipos de oficina	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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Gerencia de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos – A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Durante los años 2012, la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro del valor en sus activos tangibles.

Vida útil de propiedades – La Compañía revisa la vida útil estimada de las propiedades al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Gerencia ha determinado que la vida útil de sus propiedades es apropiada y que no requiere ser modificada.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, bancos representa saldos en cuentas corrientes, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

Crédito tributario, Impuesto al valor agregado	13,127.40
Clientes	11,695.85
Anticipos a proveedores	8,730.00
Retenciones en la fuente	<u>948.11</u>
Total	<u>34,500.36</u>

Al 31 diciembre del 2012, crédito tributario, impuesto al valor agregado, representa retenciones efectuadas por los clientes en facturación por servicios.

Al 31 de diciembre del 2012, incluye principalmente cuentas por cobrar clientes correspondientes al mes de noviembre y diciembre del 2012.

6. PROPIEDADES, NETO

Al 31 de diciembre del 2012, incluye principalmente equipos de computación y muebles y enseres, netos de depreciación

7. CUENTAS POR PAGAR Y OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

Proveedores	5,031.50
Retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado	646.56
Aportaciones al IESS	1,820.14
Participación a trabajadores	<u>1,598.60</u>
Total	<u>9,096.80</u>

8. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2012, 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 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

9. IMPUESTOS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% (24% para el año 2011) sobre las utilidades sujetas a distribución y el 13% (14% para el año 2010) sobre las utilidades sujetas a capitalización, respectivamente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros al 31 de diciembre del 2012 y la utilidad gravable es como sigue:

Utilidad según estados financieros antes del impuesto a la renta	9,058.72
Efecto impositivo de:	
Otros gastos no deducibles	<u>930.00</u>
Base imponible	<u>9,988.72</u>
Impuesto causado con cargo a resultados	<u>2,297.41</u>

10. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se han producido eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

11. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en Marzo 4 del 2013, y serán presentados a los Socios y Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios y Junta de Socios sin modificaciones.
