

REYVAL TAX AND ACCOUNTING ASSISTANCE S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros, sobre transacciones y eventos relevantes para el año terminado al 31 de diciembre del 2011.-

1.- Información General

Reyval S.A., es una compañía anónima con domicilio en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, ubicada en las calles Letamendi 2327 entre Carchi y Tulcán. Su actividad principal es la prestación de servicios profesionales en los campos de asesoramiento contable, tributario y societario.

La compañía se organiza de la siguiente manera:

- ✓ Junta General de Accionistas: conformada por los accionistas de la compañías. Esta junta se reúne 1 vez al año para aprobar los Estados Financieros de la empresa y aprobar cualquier reforma a los estatutos de la empresa. Adicionalmente esta junta se puede convocar extraordinariamente para conocer y resolver temas puntuales de la organización de conformidad con lo señalado por la Ley de Compañías.
- ✓ Un directorio: Presidido por el Cpa. Daniel Reyes y conformada por los accionistas que tienen el capital suscrito y pagado.
- ✓ Gerencia General: A cargo de la Eco. Verónica Valle y que ejerce la representación legal, judicial y extrajudicialmente de la compañía en conjunto con el presidente ejecutivo de conformidad con los estatutos vigentes.

Los estados financieros de la entidad fueron aprobados y ordenada su publicación inmediata, por la Junta General de Accionistas, cuya sesión se realizó el 04 de abril del 2012.

2.- Marco Contable: Bases de Presentación.-

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES). Los importes de cada partida o rubro contable están expresados en moneda local, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

Los activos y pasivos al cierre del ejercicio económico fueron reconocidos de conformidad con los

3.-Políticas Contables

Propiedades, planta y equipos.- Con relación a estos activos, la entidad aplica el método en línea recta para calcular la depreciación y de acuerdo con la naturaleza de los activos se mide la estimación de la vida útil. A continuación se ilustra lo aplicado por la entidad:

CLASE ACTIVO	VIDA UTIL ESTIMADA	% DEPRECIACION ANUAL
MUEBLES DE OFICINA	10 AÑOS	10%
OTROS EQUIPOS	3 AÑOS	33%

Impuesto Corriente.- Según el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que reformo la Ley de Régimen Tributario, la tasa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2011, es del 24%. Este gravamen de conformidad con la NIIF PYMES es aplicable a las utilidades gravables y se carga a resultados del año en que se devengan.

4.- Impuestos Diferidos

A continuación se explica el efecto del impuesto diferido reconocido por Reyval S.A., en función de la diferencia temporaria deducible generada en la depreciación de los activos fijos, durante el ejercicio económico 2011.

CLASE ACTIVO	DEP ANUAL NIIF	DEP ANUAL LORTI	DIFERENCIA TEMPORARIA DEDUCIBLE	IMPUESTO A LA RENTA
OTROS ATIVOS	2,19	0,66	1,53	0,3672
MUEBLES & ENSERES	5,94	5,94	0	0
TOTALES			0	0,3672

Se reconoce activo por impuesto diferido debido a que al cierre del periodo 2011, Reyval S.A., establece que la diferencia entre la base fiscal y la base contable es temporal y se compensara en los futuros ejercicios económicos al término de la vida útil de los activos o al momento de su retiro o venta.

5. Ingresos.

Para la valoración de los ingresos se aplica lo señalado en la sección 23 párrafo 14, toda vez que el grado de terminación de las transacciones y sus costos atribuibles se pueden medir con fiabilidad al cierre del año 2011.