

**DELGADO BOLAÑOS & ASOCIADOS
AUDITORES CIA.LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

NOTA 1: CONSTITUCIÓN Y NATURALEZA

La Compañía de Responsabilidad Limitada “**DELGADO BOLAÑOS & ASOCIADOS–AUDITORES CIA. LTDA.**” Se constituyó en Quito el 3 de mayo del 2004 con el objeto social de prestar servicios profesionales relacionados con sistemas de contabilidad; auditoría financiera, de gestión, tributaria, forense y ambiental; administración gerencial, asesoría y capacitación continua.

NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1 vigente al 31 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

1.1. Bases de preparación de estados financieros

- a) De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera la compañía prepara estados financieros separados, que constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que fueron adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme en el ejercicio que se presenta.

- b) Los estados financieros de la Compañía comprenden el de situación financiera, el de resultado integral, de cambios en el patrimonio; y, el de flujos de efectivo por el método directo, al 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitidas por el IASB.

1.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos en bancos o inversiones financieras liquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes.

1.3. Activos Financieros

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por la venta de servicios prestados en el curso normal de los negocios, que se recaudan en un año o menos por lo que se clasifican como activos corriente. No cotizan en un mercado activo.

1.4. Activos Fijos

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo de adquisición, que comprende el precio de compra más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento. La medición posterior al reconocimiento inicial, se muestra al costo menos su depreciación acumulada. No existe perdidas por deterioro del valor.

La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta, excepto por los vehículos que se deprecian por quilómetro recorrido.

1.5. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el valor estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad;
- b) Es posible que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- c) Los costos pueden ser medidos con fiabilidad.

1.6. Reconocimiento de Gastos

Los gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del ejercicio en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago. Los ingresos y gastos, por regla general, no se compensan en la presentación de los estados financieros.

ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA – NIIF

1.1. Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías estableció mediante resolución No 06.Q, IC.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero del 2009, la cual fue ratificada mediante Resolución No 06.Q.IC.004 de 3 de julio del 2008. Adicionalmente estableció el cumplimiento de un Cronogramas de aplicación según lo dispuesto en Resolución No 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La compañía esta obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo a NIIF a partir del 1 de enero del 2010.

NOTA 3: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla a continuación:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5,998	1,010
TOTAL	5,998	1,010

NOTA 4: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

A continuación se presente el detalle de las mismas:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		
No Relacionados	2,030	7,126
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	2,067	0
Otras Cuentas por Cobrar	147	147
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(20)	0
TOTAL	4,223	7,273

NOTA 5: IMPUESTOS ANTICIPADOS

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (IVA)	476	339
Crédito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)	1,303	1,286
Anticipo de Impuesto a la Renta	0	239
TOTAL	<u>1,779</u>	<u>1,864</u>

NOTA 6: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo; y, su depreciación acumulada comprende los siguientes datos:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Depreciables	<u>25,299</u>	<u>25,299</u>
Muebles y Enseres	2,012	2,012
Maquinaria y Equipo	371	371
Equipo de Computación	2,353	2,353
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	20,563	20,563
Depreciación Acumulada	<u>(8,947)</u>	<u>(6,045)</u>
Muebles y Enseres	(434)	(229)
Maquinaria y Equipo	(81)	(34)
Equipo de Computación	(1,733)	(1,046)
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero	(6,699)	(4,736)
TOTAL	<u>16,352</u>	<u>19,254</u>

NOTA 7: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones se componen de los siguientes conceptos:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Proveedores Locales	304	180
TOTAL	<u>304</u>	<u>180</u>

NOTA 8: OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Con la Administración Tributaria	0	0.38
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	505	772
Con el IESS	125	103

Por Beneficios de Ley a Empleados	133	240
Participación Trabajadores por Pagar	198	535
Dividendos por Pagar	2,109	0
TOTAL	3,070	1,651

NOTA 9: CUENTAS POR PAGAR

El detalle de este rubro es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	178	1,120
Otros Pasivos Corrientes	274	274
TOTAL	451	1,394

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Capital Suscrito o Asignado	1,000	1,000
NOTA 10: Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	22,619	22,619
Reserva Legal	293	142
Ganancia Neta del Período	615	2,261
TOTAL	24,527	26,021

PATRIMONIO

El patrimonio, presenta la siguiente información:

NOTA 11: INGRESOS PERCIBIDOS

El detalle de los ingresos es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Prestación de Servicios	23,480	24,755
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0	1
TOTAL	23,480	24,756

NOTA 12: GASTOS

Los Gastos realizados durante los ejercicios se detallan por cuentas en el siguiente cuadro resumen:

	2011	2010
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales	2,500	2,100
Mantenimiento y Reparaciones	530	1,555
Combustible	669	925
Gastos de Gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	159	0
Gastos de Viaje	1,088	586
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	1,524	643
Impuestos, Contribuciones y Otros	356	484
Propiedades, Planta y Equipo	2,902	3,259
Otros Activos	0	284
Cuentas por Cobrar	20	0
Materiales	1,267	0
Otros Gastos	1,080	1,518
TOTAL	22,163	21,188