

**AUDITRICONT CIA. LTDA.**  
Estados Financieros  
31 de diciembre de 2010

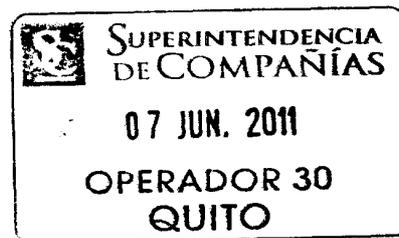
Notas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Declaración de cumplimiento
  - (2.2) Base de preparación
  - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.4) Efectivo
  - (2.5) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
  - (2.6) Mobiliario y equipo
  - (2.7) Activos intangibles
  - (2.8) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar
  - (2.9) Impuestos
  - (2.10) Beneficios a empleados
  - (2.11) Reconocimiento de ingresos
  - (2.12) Reconocimiento de gastos
  - (2.13) Compensación de saldos y transacciones
  - (2.14) Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas
  - (2.15) Gestión de capital
- (3) Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF
  - (3.1) Exenciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía
  - (3.2) Conciliación del patrimonio, neto entre NEC y NIIF al 1 de enero de 2009 y 31 de diciembre de 2009
  - (3.3) Conciliación del resultado entre NEC y NIIF del ejercicio 2009
  - (3.4) Explicación de las principales diferencias
- (4) Administración del riesgo financiero
- (5) Estimaciones y juicios contables críticos
- (6) Efectivo
- (7) Cuentas por cobrar clientes
- (8) Pagos anticipados
- (9) Mobiliario y equipo
- (10) Obligaciones patronales
- (11) Servicios a prestar
- (12) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (13) Capital social
- (14) Ingresos
- (15) Aspectos tributarios
- (16) Contingencias
- (17) Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa



**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**



## **1. Información general**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública en la ciudad de Quito el día 18 de febrero de 2005, e inscrita en el registro mercantil número 0699 tomo 36, mediante resolución número 05QIJ.0.858 de la Superintendencia de Compañías emitida el 2 de marzo de 2005, su domicilio es en la ciudad de Quito, el plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años contados a partir de su inscripción en el registro mercantil.

Según lo establecido en la escritura de constitución, la Compañía tendrá como objeto principal prestar los servicios de auditoría tanto interna, tributaria, externa, administrativa, de gestión, integrales, administrativas u operativas y cualquier otro tipo de auditoría para empresas privadas, públicas, instituciones sin fines de lucro y cualquier otra institución o sociedad.

Adicionalmente se establece como actividades la prestación de servicios contables, administrativos, gerenciales, tributarios, valuación de compañías, peritajes e informes de comisarios entre otros, servicios de capacitación profesional a través de seminarios, elaboración y preparación de material técnico como folletos, guías entre otras.

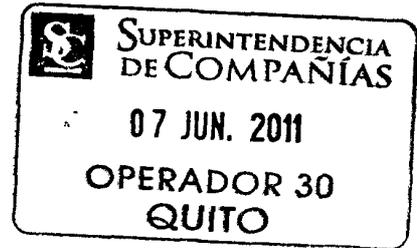
El personal que presta sus servicios de 7 y 9 empleados para el año 2010 y 2009 respectivamente.

## **2. Políticas contables significativas**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee – SIC).



**Auditricont Cía. Ltda.**

## **Notas explicativas a los estados financieros**

### **2.1 Declaración de cumplimiento (*continuación*)**

De tal forma los estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados, de los flujos de efectivo obtenidos y utilizados y de los ingresos y gastos reconocidos durante el ejercicio 2010.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración 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 administración 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. El detalle de las estimaciones y juicios contable críticos se detallan en la Nota 5.

### **2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros de Auditricont Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera al 1 de enero de 2009 (fecha de transición), 31 de diciembre de 2009 y 31 de diciembre de 2010, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2010 y 2009.

### **2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en los balances generales se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.4 Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

### **2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.



**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

### **2.5 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Continuación)**

Las cuentas comerciales a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado, debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

### **2.6 Mobiliario y equipo**

El mobiliario y equipo son registrados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que e presentan.

La administración de la Compañía tiene como procedimiento efectuar el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario y equipo en forma anual.

#### **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

Los muebles y equipos se depreciaron mediante el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

	Años
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

La administración de la Compañía considera que no existe un valor residual para la determinación de la depreciación, considerando que el valor de recuperación en caso de enajenación no es significativo.

#### **Retiro o venta de mobiliario y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de mobiliario y equipo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

### **2.7 Activos intangibles**

El reconocimiento de una partida como activo intangible se realiza cuando es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la Compañía y el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.

La Compañía mantiene activos intangibles adquiridos, como es caso del programa de contabilidad.

### **2.8 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

### **2.9 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

#### **Impuesto corriente**

El impuesto 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 no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasa fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2010 es del 25%.

#### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuestos diferidos se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarios. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.





**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

## **2.9 Impuestos**

### **Impuestos diferidos (Continuación)**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Debido a que el efecto de la reducción de la tasa para el año 2011 es del 1% y el saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos no es significativo, estos se encuentran medidos a la tasa del 25%.

## **2.10 Beneficios a empleados**

### **2.10.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **2.10.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

### **2.10.3 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad neta del ejercicio.

## **2.11 Reconocimiento de ingresos**

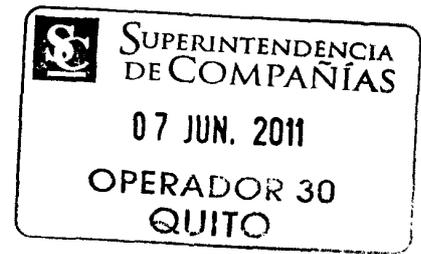
Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con la fiabilidad, al igual que sus costos.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- Prestación de servicios

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**



### **2.11 Reconocimiento de ingresos (Continuación)**

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivadas de éstos. Los ingresos por servicios son recibidos cuando se cumple todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilaterales según el contrato de servicios.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.12 Reconocimiento de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuándo y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el balance general. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurre en un pasivo.

### **2.13 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**



## **2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
NIIF 1	Adopción por primera vez	Enero 1, 2011
NIIF 3	Combinaciones de negocios	Enero 1, 2011
NIIF 7	Transferencias de activos financieros	Enero 1, 2011
CINIIF 19	Extinción de pasivos financieros con instrumentos de patrimonio	Julio 1, 2010
NIC 1	Presentación de estados financieros	Enero 1, 2011
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
NIC 34	Información financiera intermedia	Enero 1, 2011
NIIF 9 (enmendada en 2010)	Instrumentos financieros	Enero 1, 2013
NIC 24 (revisada en 2009)	Revelaciones de partes relacionadas	Enero 1, 2011
Enmienda a la CINIIF 14	Prepagos de requerimiento de fondos Mínimos	Enero 1, 2011

La administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de la Compañía.

## **2.15 Gestión de capital**

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son el proteger o garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus accionistas.



**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

### **3 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008, establece el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF por las compañías y entes que se encuentren bajo vigilancia de este organismo de control.

En función de la resolución citada, la Compañía preparó los estados financieros al 31 de diciembre de 2009, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. A partir del 1 de enero de 2010, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

Para la aplicación de la NIIF, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF en el año 2009, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2009.

La aplicación de la NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondiente al año 2009.

Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros;

La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultados integral; y,

Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010.

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**



### **3.1 Exenciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía**

Como norma general, las políticas contables fijadas a 31 de diciembre de 2009 deben ser aplicadas retroactivamente para preparar el balance de apertura a la fecha de transición y en todos los periodos siguientes. La NIIF 1 contiene ciertas exenciones a la adopción retroactiva completa de las NIIF en el balance de apertura, siendo las más relevantes las siguientes:

NIC 16 – Valor razonable o revalorización como coste atribuido	Auditricont Cía. Ltda., ha elegido continuar reconociendo sus elementos de mobiliario y equipo a sus respectivos valores contables previos bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, sin haber actualizado ninguno de estos elementos a su valor razonable a 1 de enero de 2009.
NIC 19 – Beneficios a empleados	<p>Según la NIC 19 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a la NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la Compañía utilizara esta opción, la aplicará a todos los planes.</p> <p>Auditricont Cía. Ltda., aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias y/o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficio definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.</p>

La aplicación de las NIIF en la preparación de los estados financieros implica una serie de cambios con respecto a las normas de presentación y valoración que venían aplicándose hasta el 31 de diciembre de 2008, debido a que ciertos principios y requerimientos establecidos por estas normas de los establecidos por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en Ecuador.

Auditricont Cía. Ltda.

**Notas explicativas a los estados financieros**

**3.1 Exenciones a la aplicación retroactiva aplicada por la Compañía**

A continuación se detallan los impactos en la cifra del patrimonio neto a 31 de diciembre y 1 de enero de 2009, y en el resultado neto del ejercicio 2009, así como una descripción pormenorizada de las principales diferencias entre ambos principios contables.

**3.2. Conciliación del patrimonio, neto entre Normas Ecuatorianas de Contabilidad y NIIF a 1 de enero de 2009 y 31 de diciembre de 2009**

<i>(Expresado en dólares americanos)</i>	<b>Patrimonio neto 01-01-09</b>	<b>Patrimonio neto 31-12-09</b>
<b>Patrimonio neto según NEC</b>	<b>4.219,81</b>	<b>5.430,12</b>
(Baja) Reversión de gastos de constitución	(100,11)	20,04
Reversión Amortización acumulada de gastos de constitución	75,15	
(Baja) Reversión de cuentas incobrables	(44,64)	61,97
(Registro) Reversión de jubilación patronal	(1.232,62)	533,62
(Registro) Beneficio desahucio	(150,13)	(688,87)
Activo impuesto diferido		
Gasto de constitución	6,24	
Cuentas incobrables	11,16	
Jubilación patronal	308,16	
Gasto impuesto a la renta: Gasto (Ingreso) fiscal relacionado con el nacimiento o reversión de diferencias temporarias.		(153,91)
<b>Total ajustes, neto</b>	<b>(1.126,79)</b>	<b>(227,15)</b>
<b>Patrimonio neto bajo NIIF</b>	<b>3.093,02</b>	<b>5.202,97</b>
<b>Ajustes a la fecha de transición</b>		<b>(1.126,79)</b>
<b>Patrimonio Bajo NIIF</b>		<b>4.076,18</b>



Auditricont Cía. Ltda.

Notas explicativas a los estados financieros

### 3.3. Conciliación del resultado entre Normas Ecuatorianas de Contabilidad y NIFF del ejercicio 2009

<i>(Expresado en dólares americanos)</i>	<b>Resultado neto 31-12-09</b>
<b>Utilidad según NEC</b>	<b>3.210,31</b>
Reversión jubilación patronal	533,62
Reversión amortización gastos de constitución	20,04
Reversión cuentas incobrables	61,97
Registro beneficio desahucio	(688,87)
Gasto impuesto a la renta: (Gasto) Ingreso fiscal relacionado con el nacimiento o reversión de diferencias temporarias:	
Cuentas incobrables	(15,49)
Gastos de constitución	(5,01)
Jubilación patronal	(133,41)
<b>Total Resultado bajo NIFF</b>	<b>2.983,16</b>

### 3.4. Explicación de las principales diferencias

#### a) Sin efectos patrimoniales (reclasificaciones entre activos y /o pasivos)

A la fecha de transición se procedió a reclasificar de mobiliario y equipo el valor neto de US\$ 615,00 correspondiente al programa contable a activos intangibles.

#### b) Con efectos patrimoniales

A la fecha de transición se procedió ajustar lo siguiente:

Baja de gastos de constitución (neto), cuentas por cobrar incobrables, con el respectivo efecto por impuestos diferidos.

Reconocimiento de los beneficios definidos post empleo tanto de la jubilación patronal y desahucio, con el soporte del cálculo actuarial realizado por un profesional independiente, así como, el efecto por impuestos diferidos para la jubilación patronal, con el respectivo efecto por impuestos diferidos.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**



#### **4. Administración del riesgo financiero**

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

##### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es monitoreado por parte del gerente general mediante un seguimiento de la cartera de clientes y su recuperación respectiva, así como, mediante la revisión y aprobación de los flujos de fondos y conciliaciones del efectivo.

##### **Riesgo de liquidez**

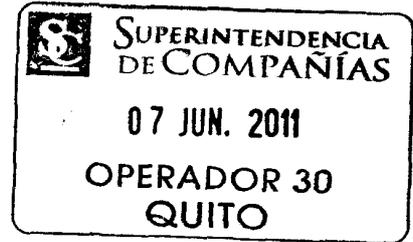
El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

La política que mantiene la Compañía es contar con la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte del gerente general mediante los flujos de fondos y los vencimientos de las cuentas por pagar.

##### **Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quién define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.



**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

- Riesgo de tipo de cambio

La Compañía no está expuesta al riesgo de tipo de cambio dada la naturaleza de sus operaciones, las que involucran transacciones únicamente en dólares americanos.

- Riesgo de tasa de interés

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

**5. Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a período subyacente.

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

**5.1. 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. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2010, Auditricont Cía. Ltda., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de mobiliario, equipo y activos intangibles.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**



**5.2. Vida útil de mobiliario y equipo**

Como se describe en la Nota 2.6, la Compañía revisa la vida útil estimada de mobiliario y equipo al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

**(6) Efectivo**

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y al 1 de enero de 2009 es como sigue:

	Diciembre 31		Enero 1
	2010	2009	2009
Caja general	US\$ 107,39	US\$	US\$
Caja chica	100,00	100,00	100,00
Bancos	<u>10.169,59</u>	<u>1.367,48</u>	<u>3.312,59</u>
	<u>US\$ 10.376,98</u>	<u>US\$ 1.467,48</u>	<u>US\$ 3.412,59</u>

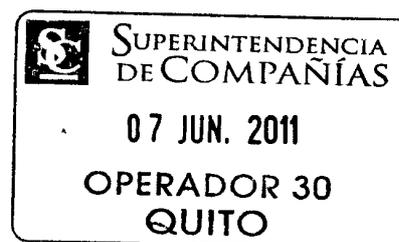
**(7) Cuentas por cobrar clientes**

Un detalle de las cuentas por cobrar que mantiene la compañía al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y al 1 de enero de 2009 es como sigue:

	Diciembre 31		Enero 1
	2010	2009	2009
Clientes	US\$ 4.707,90	US\$ 6.349,14	US\$ 3.564,00
Provisión de cuentas incobrables	<u>(152,58)</u>	<u>(152,58)</u>	<u>(152,58)</u>
	<u>US\$ 4.555,32</u>	<u>US\$ 6.196,56</u>	<u>US\$ 3.411,42</u>

Auditricont Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros



**(8) Pagos anticipados**

Un detalle de los pagos anticipados que mantiene la compañía al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y al 1 de enero de 2009 es como sigue:

	Diciembre 31		Enero 1
	2010	2009	2009
Retención impuesto al valor agregado	US\$ 62,22	US\$ 73,30	US\$ 28,86
Impuestos al valor agregado en compras	130,75	300,62	390,73
Retención en la fuente del impuesto a la renta	1.695,18	1.230,75	1.359,05
Crédito tributario año anterior	-	273,58	273,58
	<u>US\$ 1.888,15</u>	<u>US\$ 1.878,25</u>	<u>US\$ 2.052,22</u>

**(9) Mobiliario y equipos**

Un detalle de mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y al 1 de enero de 2009, es como sigue:

	Diciembre 31		Enero 1
	2010	2009	2009
Muebles y enseres	US\$ 3.432,08	US\$ 3.432,08	US\$ 3.302,08
Equipos de oficina	645,11	645,11	645,11
Equipo de computación	4.981,03	5.131,00	6.895,92
Menos-Depreciación-Acumulada	<u>(5.120,56)</u>	<u>(4.052,59)</u>	<u>(4.638,59)</u>
	<u>US\$ 3.937,66</u>	<u>US\$ 5.155,60</u>	<u>US\$ 6.204,52</u>



**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**

El movimiento del mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y al 1 de enero de 2009, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2010	2009
Saldo inicial	US\$ 5.155,60	US\$ 6.204,52
Adiciones	854,73	1.198,43
Ventas/Bajas		
Depreciación del año	(2.072,67)	(2.247,35)
<b>Saldos diciembre 31, 2010</b>	<b>US\$ <u>3.937,66</u></b>	<b>US\$ <u>5.155,60</u></b>

**(10) Obligaciones patronales**

Un detalle de las obligaciones patronales al 31 de diciembre de 2010 y 2009, y al 1 de enero de 2009, es como sigue:

	Diciembre 31		Enero 1 2009
	2010	2009	
Décimo tercer sueldo	US\$ 206,67	US\$ 166,12	US\$ 120,85
Décimo cuarto Sueldo	600,00	454,27	500,10
Fondo de reserva IESS	25,00	23,32	474,97
IESS por pagar	573,98	432,61	462,53
Participación trabajadores	1.121,61	811,61	907,00
	<b>US\$ <u>2.527,26</u></b>	<b>US\$ <u>1.887,93</u></b>	<b>US\$ <u>2.465,45</u></b>

Auditriconc Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros



**(11) Servicios a prestar**

Corresponde a los valores que han sido facturados a los clientes, pero el servicio se encuentra pendiente de ser prestado.

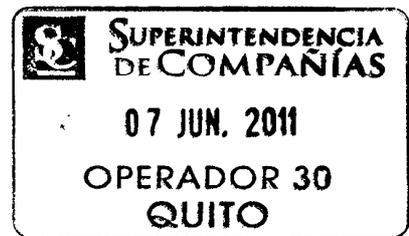
**(12) Impuesto a la renta reconocido en los resultados**

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<b>2010</b>		<b>2009</b>
Gasto por impuesto corriente	US\$ 1.974,58	US\$	1.388,80
Impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	(324,52)		153,91
Gasto del impuesto a la renta de años anteriores			
Gasto impuesto a la renta	<u>US\$ 1.650,06</u>	US\$	<u>1.542,71</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b>2010</b>		<b>2009</b>
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	US\$ 7.477,38	US\$	5.337,48
Ajustes efecto conversión NIIF			73,24
Utilidad antes de impuesto a la renta	7.477,38		5.410,72
15 % Participación trabajadores	(1.121,61)		(811,61)
Partidas conciliatorias:			
Ingreso exento	(379,00)		
Gastos no deducibles	618,53		956,10
Gastos jubilación patronal	1.303,00		
Utilidad tributaria	<u>US\$ 7.898,30</u>	US\$	<u>5.555,21</u>
Gasto por impuesto corriente	<u>1.974,58</u>		<u>1.388,80</u>



Auditricont Cía. Ltda.

**Notas a los estados financieros**

**(12) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (continuación)**

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2010	2009
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ <u>6.355,77</u>	US\$ <u>4.599,11</u>
Impuesto a la renta 25%	<u>1.588,94</u>	<u>1.149,78</u>
Ingresos que no son gravados para determinar la utilidad gravada por 25%	<u>(94,75)</u>	
Gastos que no son deducibles para determinar la utilidad gravada:		
Gastos no deducibles por 25%	<u>480,39</u>	<u>239,02</u>
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u><u>1.974,58</u></u>	<u><u>1.388,80</u></u>

**Impuestos diferidos**

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2010, 2009 y al 1 de enero de 2009, es como sigue:

	Diciembre 31		Enero 1
	2010	2009	2009
US\$	US\$		US\$
Activos impuestos diferidos			
Gastos de constitución		1,23	
Jubilación patronal	500,50	174,75	325,56
Pasivos impuestos diferidos			
Cuentas por cobrar	(4,33)	(4,33)	
	US\$ <u><u>496,17</u></u>	US\$ <u><u>171,65</u></u>	US\$ <u><u>325,56</u></u>

**(13) Capital social**

Al 31 de diciembre de 2010 la Compañía está constituida por un capital social de 400 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**Auditricont Cia. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**

**(14) Ingresos**



Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2010 y 2009, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2010	2009
Ingresos por auditoría	US\$ 33.206,17	US\$ 31.562,49
Ingresos por asesoría	28.266,55	22.459,17
Ingresos por contabilidad	1.661,06	3.265,70
Ingresos por seminarios	4.808,38	5.032,00
Otros ingresos	2.90	1,39
Otros ingresos ajuste	379,00	533,62
	<u>US\$ 68.324,06</u>	<u>US\$ 62.854,37</u>

**(15) Aspectos tributarios**

**Código Orgánico de la Producción**

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por "Medianas Empresas"
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.

**Auditricont Cia. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**

- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

**(16) Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2010 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

**(17) Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre de 2010 y la fecha de este informe no se han presentado eventos que en la opinión la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

