

**AUDITRICONT CIA. LTDA.**

Estados Financieros

31 de diciembre de 2012

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 y equivalentes de efectivo
  - (2.5) Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
  - (2.6) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar
  - (2.7) Mobiliario y equipo
  - (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) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar clientes
- (7) Pagos anticipados
- (8) Mobiliario y equipo
- (9) Obligaciones patronales
- (10) Servicios a prestar
- (11) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (12) Patrimonio
- (13) Ingresos
- (14) Aspectos tributarios
- (15) Contingencias
- (16) 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 es de 8 empleados para el año 2012 y 2011 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 representación 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 2012.

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 4.

#### **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, los estados de resultados del período y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y notas a los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011.

#### **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 y equivalentes de efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. El equivalente de efectivo son inversiones que se liquidan en un plazo hasta de 90 días después del cierre de los estados financieros.

## **Auditricont Cía. Ltda.**

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

#### **2.5 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento**

Las inversiones mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados cuyos cobros son de cuantía fija o determinable y cuyos vencimientos son fijos y además la Compañía tiene tanto la intención efectiva como la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

El reconocimiento inicial de un activo es por su valor razonable más los costos de la transacción directamente atribuibles a la compra de los mismos, en el caso de un activo que se contabilice al valor razonable con cambios en resultados. Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

#### **2.6 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.

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.

#### **2.7 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.

## **Auditricont Cía. Ltda.**

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

#### **2.7 Mobiliario y equipo (continuación)**

##### **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.

#### **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 2012 es del 23% y 24% (2011).

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

## **2.9 Impuestos (continuación)**

### **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 temporarias imponibles. 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.

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. El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22%.

## **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.

## **Auditricont Cía. Ltda.**

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

#### **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

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 devengado. 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>
NIC 16	Clasificación del equipo auxiliar	Enero 1, 2013
NIC 19	Beneficios a empleados: Presenta cambios en el tratamiento de los planes de beneficios definidos	Enero 1, 2013
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados (revisada en el 2011)	Enero 1, 2013
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (revisada en el 2011)	Enero 1, 2013
Enmienda de la NIC 32	Clarificación de los criterios de compensación de activos y pasivos financieros	Enero 1, 2014
NIC 34	Información financiera interna	Enero 1, 2013
NIIF 1	Préstamos del gobierno	Enero 1, 2013
NIIF 7	Compensación de activos y pasivos financieros	Julio 1, 2012
Enmienda de la NIIF 9	Diferimiento de la fecha de inicio de su aplicación obligatoria	Enero 1, 2015
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdo conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Información a revelar sobre participaciones en otras entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2013
CINIIF 20	Costo de desmonte en la fase de producción en una mina a cielo abierto	Enero 1, 2013

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.

## **Auditricont Cía. Ltda.**

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

#### **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.

#### **3. 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.

**Auditricont Cía. Ltda.**

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

### **3. Administración del riesgo financiero (continuación)**

#### **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.

- 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.

### **4. 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 período 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:

## **4. Estimaciones y juicios contables críticos (continuación)**

### **4.1 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 2012, Auditricont Cía. Ltda., no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de mobiliario y equipo.

### **4.2 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.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(5) Efectivo y equivalente de efectivo**

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Caja general	US\$ -	US\$ -
Caja chica	100,00	100,00
Fondo por liquidar	-	68,41
Bancos	1.154,99	19.114,27
Inversiones	30.559,12	
	<u>US\$ 31.814,11</u>	<u>US\$ 19.282,68</u>

**(6) Cuentas por cobrar clientes**

Un detalle de las cuentas por cobrar que mantiene la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Clientes	US\$ 18.408,54	US\$ 10.702,22
Cheque devuelto	-	1.470,00
Provisión de cuentas incobrables	(152,58)	(152,58)
	<u>US\$ 18.255,96</u>	<u>US\$ 12.019,64</u>

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**

**(7) Pagos anticipados**

Un detalle de los pagos anticipados que mantiene la compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Retención impuesto al valor agregado	US\$ 408,13	US\$ 468,70
Impuestos al valor agregado en compras	798,90	1.132,73
Retención en la fuente del impuesto a la renta	2.608,19	2.341,21
Crédito Tributario mes siguiente	378,28	-
	<u>US\$ 4.193,50</u>	<u>US\$ 3.942,64</u>

**(8) Mobiliario y equipos**

Un detalle de mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Muebles y enseres	US\$ 3.967,08	US\$ 3.967,08
Equipos de oficina	645,11	645,11
Equipo de computación	4.148,08	4.256,51
Menos-Depreciación-Acumulada	<u>(4.914,64)</u>	<u>(4.203,50)</u>
	<u>US\$ 3.845,63</u>	<u>US\$ 4.665,20</u>

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**

**(8) Mobiliario y equipos (continuación)**

El movimiento del mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Saldo inicial	US\$ 4.665,20	US\$ 3.937,66
Adiciones	958,00	2.838,35
Ventas/Bajas		
Depreciación del año	<u>(1.777,57)</u>	<u>(2.110,81)</u>
<b>Saldos diciembre 31, 2011</b>	<b>US\$ <u>3.845,63</u></b>	<b>US\$ <u>4.665,20</u></b>

**(9) Obligaciones patronales**

Un detalle de las obligaciones patronales al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Décimo tercer sueldo	US\$ 340,26	US\$ 242,03
Décimo cuarto sueldo	924,54	699,60
Fondo de reserva IESS	97,67	84,11
IESS por pagar	877,60	676,02
Participación trabajadores	<u>3.040,85</u>	<u>1.687,14</u>
	<b>US\$ <u>5.280,92</u></b>	<b>US\$ <u>3.388,90</u></b>

## Auditricont Cía. Ltda.

### Notas a los estados financieros

#### (10) Servicios a prestar

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

#### (11) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<b>2012</b>		2011
Gasto por impuesto corriente	US\$ 4.322,37	US\$	2.606,82
Impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	(201,76)		(102,24)
Efecto reducción de tasa	(36,20)		-
Gasto impuesto a la renta	<u>US\$ 4.084,41</u>	US\$	<u>2.548,54</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 13% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<b>2012</b>		2011
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	US\$ 20.272,33	US\$	11.247,63
15 % Participación trabajadores	(3.040,85)		(1.687,14)
Utilidad antes de impuesto a la renta	<u>17.231,48</u>		<u>9.560,49</u>
Partidas conciliatorias:			
Ingreso exento	-		-
Gastos no deducibles	369,45		875,27
Gastos jubilación patronal	1.192,00		426,00
Utilidad tributaria	<u>18.792,93</u>		<u>10.861,76</u>
Gasto por impuesto corriente – 23%-24% Impuesto a la renta causado.	<u>US\$ 4.322,37</u>	US\$	<u>2.606,82</u>

## Auditricont Cía. Ltda.

### Notas a los estados financieros

#### (11) 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:

	2012	2011
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$ <b>17.231,48</b>	US\$ 9.560,49
Impuesto a la renta 23%-24%	<u><b>3.963,24</b></u>	<u>2.294,52</u>
Ingresos que no son gravados para determinar la utilidad gravada por 23%-24%	-	-
Gasto que no son deducibles para determinar la utilidad gravada:		
Gastos no deducibles por 23%-24%	<b>84,97</b>	210,06
Efecto variación en tasa	<b>36,20</b>	46,93
Gasto por impuesto a la renta	US\$ <u><u><b>4.084,41</b></u></u>	US\$ <u><u>2.548,54</u></u>

#### Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2012, 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	US\$	US\$
Activos impuestos diferidos		
Jubilación patronal	<b>796,40</b>	558,44
Pasivos impuestos diferidos		
Cuentas por cobrar	<b>(3,99)</b>	(3,99)
	US\$ <u><u><b>792,41</b></u></u>	US\$ <u><u>554,45</u></u>

## **Auditricont Cía. Ltda.**

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

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

El Servicio de Rentas Internas mediante circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro oficial No. 718 del 6 de junio de 2012, indicada a los sujetos pasivos de impuestos administrados por el Servicio de Rentas Internas, lo siguiente:

“1. De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con el impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerada por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2. La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “reverso de gastos no deducibles”, para dichos efectos.

3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en indeterminado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

Situación por la cual la administración tributaria puede no aceptar la compensación de ciertos activos por impuestos diferidos en períodos futuros.

**Auditricont Cía. Ltda.**

**Notas a los estados financieros**

**(12) Patrimonio**

**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2012 la Compañía está constituida por un capital social de 400 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**Resultados acumulados por aplicación NIIF por primera vez**

Corresponde al efecto neto del registro de los ajustes a la fecha de transición de Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC a Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas, en lo que corresponda y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta, “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor en la subcuenta “Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF”, éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

## Auditricont Cía. Ltda.

### Notas a los estados financieros

#### (13) Ingresos

Un detalle de los ingresos al 31 de diciembre de 2012 y 2011, es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
Ingresos por auditoría	US\$ 63.286,46	US\$ 50.373,33
Ingresos por asesoría	14.987,85	13.734,50
Ingresos por contabilidad	161,78	2.306,30
Ingresos por seminarios	10391,62	25.245,38
Otros ingresos	7,01	0,85
Otros ingresos ajuste	-	-
Ingresos por NIIF's	32.464,50	13.130,00
Intereses ganados	552,12	
	<u>US\$ 121.858,34</u>	<u>US\$ 104.790,36</u>

#### (14) 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 Cía. Ltda.**

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

#### **(14) Aspectos tributarios (continuación)**

- 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.

#### **Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado**

Con fecha Noviembre 4 de 2011 se promulgó en el Suplemento de Registro Oficial No. 583 de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Establecimiento como gasto no deducible la depreciación de vehículos que cuyo costo de adquisición sea mayor a US\$ 35.000,00, con ciertas exenciones.
- Impuesto a la renta único del 2% a la actividad de producción y cultivo de banano.
- Incremento del impuesto a la salida de divisas del 2% al 5%.
- Reconocimiento como crédito tributario para cinco años el pago del impuesto a la salida de divisas, que se realizan en las importaciones de materia prima, insumos y bienes de capital con la finalidad que sean incorporados en procesos productivos en función de los listados que emita el Comité de Política Tributaria.
- Exoneración del pago del Impuesto a la Salida de Divisas a los dividendos pagados al exterior, siempre y cuando el beneficiario no se encuentre en países que sean paraísos fiscales o tengan menor imposición.
- Presunción de haberse efectuado la salida de divisas en pagos efectuados desde le exterior, así como, por los ingresos de las exportaciones que no ingresan al país.

#### **(15) Contingencias**

Al 31 de diciembre de 2012 de acuerdo a la administración de la Compañía no mantiene contingencias que deban ser provisionadas o reveladas.

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

Entre el 31 de diciembre de 2012 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.