

TEAM AUDITORES CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS AL

31 DE DICIEMBRE DEL 2011 y 2010



TEMAUDITORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

NOTA 1 - OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

La Compañía fue constituida el 21 de Noviembre del 2008, con el objeto de dedicarse a la Prestación de servicios de Auditoría, iniciando operaciones en Enero 2009.

Los Estados Financieros han sido preparados en USD dólares.

Si bien el proceso de dolarización incorpora el dólar de los Estados Unidos de América como una moneda estable, la variación en los índices de precios al consumidor (Véase Nota 3) en la República del Ecuador, ha tenido como efecto incrementar ciertos importes incluidos en los Estados Financieros adjuntos. Por lo tanto, el análisis comparativo de tales estados financieros debe hacerse considerando tal circunstancia.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) **Preparación de los Estados Financieros -**

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre del 2009, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Posteriormente convertidas a NIIF.

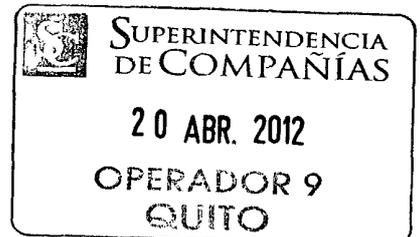
A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) **Activo fijo** - El rubro se muestra al costo histórico menos la depreciación acumulada. Los Activos Fijos fueron adquiridos durante el año 2010.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

c) **Provisión para impuesto a la renta** - La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. (Ver nota 8)



Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto del 24% de las utilidades gravables la cual se reduce al 14% sobre las utilidades reinvertidas por el contribuyente. La Compañía calculó la provisión para dicho impuesto a la tasa del 24% para el año 2011.

NOTA 3 - INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos:

Año Terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2008	8.83
2009	4.31
2010	3.33
2011	5.41



NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 comprenden:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Bancos	2.364	1.153
Total	\$ 2.364	\$ 1.153

NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2011 y 2010 comprenden:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Clientes	9,567	3,439
Provisión Cartera de Dudoso Cobro - Deterioro	-	-
Total	\$ 9,567	\$ 3,439

NOTA 6 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 comprenden:

IVA Crédito tributario	-	1,326
IVA Retenido	2,191	1,411
(-) IVA por Pagar	-	-94
Préstamo a otra compañía	5,000	
Anticipos Varios	1,000	
Saldo al Final del Año	\$ 8,191	\$ 2,643

NOTA 7 – ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010 comprenden:

	(en U.S. dólares)		Tasa anual de depreciación
	<u>2011</u>	<u>2010</u>	%
Equipo de Computacion	2,285	2,285	20
Vehículos	48,695	48,695	33
	<hr/>	<hr/>	
	50,980	50,980	
Menos:			
Depreciación acumulada	(15,964)	(5,463)	
Total al 31 de diciembre	<u><u>\$ 35,016</u></u>	<u><u>\$ 45,517</u></u>	

Los movimientos del activo fijo fueron como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo inicial al 1 de enero	45.517	-
Adiciones		50.980
Depreciación del año	(10.501)	(5.463)
Saldo al 31 de diciembre	<u><u>\$ 35.016</u></u>	<u><u>\$ 45.517</u></u>

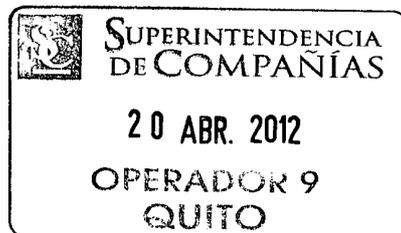
NOTA 8 – IMPUESTO A LA RENTA

a.- Situación fiscal -

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. A partir del año 2010 los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o en paraísos fiscales, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

b.- Conciliación tributaria.-

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó



la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	11.925	7.044
(-) 15% Participación trabajadores	-	-
Gastos no Deducibles	530	
Base imponible para impuesto a la renta	12.455	7.044
Impuesto a la renta 25% (2010) 24% (2011)	2.989	1.761

c.- El movimiento del Impuesto a la Renta es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo inicial al 1 de enero	863	-
Retenciones efectuadas año actual	(960)	(898)
Pagos	(863)	
Impuesto a la Renta del Ejercicio	2.989	1.761
Saldo al final del año por pagar	\$ 2.029	\$ 863

NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 comprende 900 participaciones de valor nominal US\$1 cada una.

NOTA 10 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de marzo del 2012), no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Sr. Marcelo Egas V
Gerente

CPA Sandra Tamayo
Contadora

