

SANTAMARIA & ASOCIADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

1. OPERACIONES

SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA., fue constituida en el Ecuador en 2005, como una compañía de responsabilidad limitada, y su objeto es la prestación del servicio de auditoría a los estados financieros de compañías comerciales, industriales y de servicios.

2. POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Compañía son autorizadas por la Superintendencia de Compañías. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las cuales requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos referentes 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.

A continuación se resumen las principales prácticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Ingresos y Costos por prestación de servicios - Se registran con base en la prestación del servicio.

Valuación de Equipo - Al costo de adquisición. El costo de equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 para muebles, enseres y equipo de oficina, 3 para equipo de computación y 5 para vehículos.

3. ADOPCION DE NUEVAS NORMAS CONTABLES

Según disposición de la Superintendencia de Compañías, la Compañía adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a partir del 1 de enero del 2010. Consecuentemente el año terminado el 31 de diciembre del 2010 constituye el primer ejercicio de aplicación de las nuevas normas contables. Los importes presentados al 31 de diciembre del 2009, corresponden a los preparados bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, convertidos a NIIF.

Considerando la actividad de la Compañía, se presuponía que los principales efectos por la adopción de NIIF estarían en el reconocimiento de ingresos y costos por la prestación del servicio y en la valuación del equipo. Sin embargo, evaluando su posición financiera al momento de la adopción, el impacto de tales efectos fue inmaterial.

4. CLIENTES

Un resumen de clientes es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2010</u>	<u>2009</u>
	(en US\$)	
Cuentas por cobrar		13,540
Provisión para cuentas incobrables	—	(396)
Total	=	<u>13,144</u>

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2010, incluyen principalmente anticipos de honorarios entregados a la Administración que se liquidarán en el siguiente año.

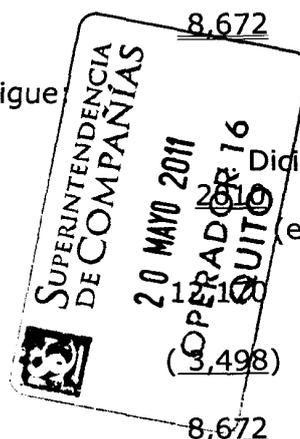
6. EQUIPO

Un resumen de equipo es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2010</u>	<u>2009</u>
	(en US\$)	
Vehículos	16,451	16,451
Muebles y enseres	2,077	2,077
Depreciación acumulada	(9,856)	(6,358)
Total	<u>8,672</u>	<u>12,170</u>

El movimiento de equipo fue como sigue

	Diciembre 31... <u>2010</u>	<u>2009</u>
	(en US\$)	
Saldo neto al inicio del año	12,170	13,434
Adquisiciones	2,077	2,077
Depreciación	(5,498)	(3,341)
Saldo neto al fin del año	<u>8,672</u>	<u>12,170</u>



7. PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores participan en las utilidades anuales de las compañías en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del impuesto a la renta.

El movimiento de la participación de trabajadores fue como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2010</u>	<u>2009</u>
	(en US\$)	
Saldo al inicio del año		
Provisión del año	1,408	
Pagos efectuados	—	—
Saldo al fin del año	<u>1,408</u>	=

8. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 15% sobre la porción de las utilidades gravables que se capitalicen y del 25% sobre la porción restante. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de socios nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional del 10%.

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad tributaria es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2010</u>	<u>2009</u>
	(en US\$)	
Utilidad (pérdida) según estados financieros después de participación de trabajadores	7,977	(272)
Deducciones especiales		(3,131)
Gastos no deducibles	—	<u>1,000</u>
Utilidad (pérdida) tributaria	<u>7,977</u>	<u>(2,403)</u>
25% Impuesto a la Renta	<u>1,994</u>	=

El movimiento de la provisión para impuestos a la renta fue como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2010</u>	<u>2009</u>
	(en US\$)	
Saldo al inicio del año	(2,418)	(830)
Provisión del año	1,994	
Pagos efectuados	<u>(1,048)</u>	<u>(1,588)</u>
Saldo al fin del año	<u>(1,472)</u>	<u>(2,418)</u>



9. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social autorizado consiste de 400 participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

