

SANTAMARÍA & ASOCIADOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. OPERACIONES

SANTAMARÍA & ASOCIADOS ACTÚA COMO INTERMEDIARIA DEPENDIENTE EN LA U.T.I.A. Se constituye en el Ecuador en 2003 como una sociedad sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, y su objeto social es proporcionar la prestación de servicios de auditoría.

2. POLÍTICAS CONTABLES

Las cuentas financieras han sido preparadas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

Ingresos por Servicios - Se ingresan al momento de la prestación del servicio.

Valoración de Propiedad y Equipo - Al costo de adquisición. El costo de propiedad y equipo se determina de acuerdo con el método del menor costo en función de los años de vida útil estimado de 11 para mobiliario, equipo y equipo de oficina.

3. EFECTIVO

Representa el saldo disponible en una institución del sistema financiero local.

4. CLIENTES

Representa los saldos pendientes de cobro a clientes por la prestación de servicios. En el año 2012 se constituyó una provisión para riesgos creditarios equivalente al 1% de dicho saldo.

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Incluyen los saldos pendientes de cobro a la gerencia por pagos de honorarios que se reconocen pendientes de liquidación, incluyen también, el saldo de cuentas retentivas de impuestos a la renta por \$2 mil (Dos mil).

6. PROPIEDAD Y EQUIPO

Corresponden a muebles y equipos adquiridos por la prestación del servicio. El costo al año no ha sufrido depreciación. El costo por depreciación del año fue de \$11 (veinte).

7. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponden a una obligación con una institución del sistema financiero local que se reconoce pendiente de pago al cierre del periodo.

8. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Incluyen cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios adquiridos requeridos para la prestación del servicio, así como intereses generados por las obligaciones financieras.

9. INGRESOS DIFERIDOS

Corresponden a ingresos por servicios a realizarse en el futuro. En el año 2012 se reconocen \$73 mil de ingresos diferidos en el año 2011.

10. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores participan en los resultados positivos de la compañía en un 10% de la utilidad neta procedente para efectos del cálculo del impuesto a la renta. En el año 2012, la Compañía no reconoció las provisiones debido a que no generó ganancias alguna.

11. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a los saldos del 10%, 30% y 20% para los años terminados el 31 de Diciembre del 2012, 2011 y 2010 respectivamente, sobre los resultados positivos, con una reducción del 10% sobre la ganancia que se capitalizara. Son deducibles de utilidad que se distribuye o distribuya a favor de los accionistas correspondiente a la participación según a intereses aduanales alguna.

El resumen de la determinación del impuesto a la renta es como sigue:

Provisión sobre resultados financieros	
Impuesto de participación a trabajadores	(25)
Cuentas por pagar por	2
Provisión diferida	\$25
Impuesto diferido	2
Impuesto a la renta	1

El movimiento del saldo diferido por impuesto a la renta fue como sigue:

Saldo al inicio del año	1
Provisión	\$25
Pagos efectuados	2
Saldo al fin del año (Finis)	1

12. PATRIMONIO

Capital Social - El capital social (nominal de \$400 pagados) consta de 100.000 (ciento mil) acciones ordinarias.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad neta sea reservada como reserva legal hasta que dicho saldo alcance al 20% del capital social. Esta reserva se es disponible para el pago de dividendos de efectivo sobre todos los accionistas en su totalidad.


SANTAMARÍA & ASOCIADOS