

25140

7

PKF & CO. CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

(Expresadas en USDólares)



A. PKF & CO. CIA. LTDA.:

Fue constituida el 20 de agosto de 1981 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su objeto social es dar servicios de auditoria externa, contabilidad y servicios administrativos, asesoría y todo lo relacionado con su objeto, pudiendo asociarse o representar a otras compañías que presten servicios similares sean éstas nacionales o extranjeras.

B. RESUMEN DE LAS POLITICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en US Dólares y, a partir del ejercicio económico 2010, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2010, las normas internacionales de información financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). No se produjo ningún efecto económico por la adopción del nuevo marco conceptual por lo que no se registró ajuste alguno en el patrimonio el 1 de enero del 2010.

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía desde el período 2009 hacia atrás, se basaba en las normas ecuatorianas de contabilidad (NEC), que eran la traducción de las normas internacionales de contabilidad (NIC), vigentes en el año 1999, consecuentemente, las prácticas contables que utilizó la Compañía, eran compatibles con las NIC (ahora NIIF) del año 1999. Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre del 2010, han sido preparados sobre la base de las NIIF's.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las normas internacionales de información financiera aplicables a los períodos que inician el 1 de enero del 2010, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero del 2009.

PKF & CO. CIA. LTDA.**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**
(Continuación)

Los activos fijos se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de los activos fijos, es como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Los ingresos y gastos se contabilizan por el método devengado. Los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Moneda local a partir del 10 de enero del 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFECTIVO:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Cajas chicas	320.00	320.00
Bancos locales	10,303.50	60,209.06
Bancos extranjeros	108,314.09	77,960.03
	<u>118,937.59</u>	<u>138,489.09</u>

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Clientes	130,026.67	305,024.91
Crédito Tributario IVA	10,436.12	37,186.15
Compañías Relacionadas (1)	191,627.45	79,995.65
Otras Cuentas por cobrar locales	220,583.88	382,201.66
	<u>552,674.12</u>	<u>804,408.37</u>
Provisión para cuentas incobrables	(5,418.60)	(5,418.60)
	<u>547,255.42</u>	<u>798,989.77</u>

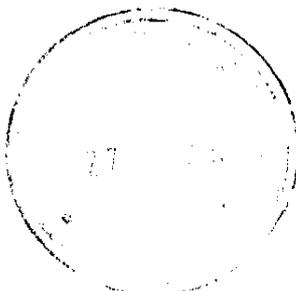
(1) Incluye principalmente US\$ 160,010.60 por préstamo a la Compañía Induvasa C.A.

PKF & CO. CIA. LTDA.**E. ACTIVOS FIJOS:**

	Saldo al 01/01/2010	Adiciones	Saldo al 31/12/2010
Equipos de Oficina	12,930.43		12,930.43
Muebles y Enseres	5,469.85		5,469.85
Equipos de Computación	34,598.45		34,598.45
Vehículos	55,116.09		55,116.09
	<u>108,114.82</u>		<u>108,114.82</u>
Depreciación Acumulada	(46,696.66)	(13,227.74)	(59,924.40)
	<u>61,418.16</u>	<u>(13,227.74)</u>	<u>48,190.42</u>

F. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2010	2009
Proveedores	11,167.28	26,652.88
Préstamo Bancario		7,368.78
Provisiones Sociales	2,795.94	13,712.89
Impuestos por Pagar	21,690.66	52,863.60
	<u>35,653.88</u>	<u>100,598.15</u>

**G. PASIVOS DIFERIDOS:**

Corresponde a los anticipos de honorarios por servicios de auditoria para el período 2011 (en el 2009 US\$ 380,883.50).

H. INVERSION DE LOS SOCIOS:

Capital Social: Representa 237.000 participaciones – autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir, el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal hasta completar al menos el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía.

PKF & CO. CIA. LTDA.**I. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:**

De acuerdo con las disposiciones laborales vigentes, se debe destinar el 15% de la ganancia líquida anual antes del impuesto sobre la renta, para repartirlo entre los trabajadores. El impuesto a la renta se determina sobre la base del 25% de las utilidades tributables o del 15% cuando se capitaliza las utilidades. La base de cálculo de determinó como sigue:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Utilidad (Pérdida) Operacional:	(31,216.00)	153,280.73
Más: Gastos no deducibles	<u>293,309.26</u>	<u>67,869.65</u>
Base imponible para participación de trabajadores en las utilidades	262,093.26	221,150.38
Menos: 15% de participación de trabajadores	<u>(39,313.99)</u>	<u>(33,172.56)</u>
Base imponible para Impuesto a la Renta	222,779.27	187,977.82
25% Impuesto a la renta sobre valor sin reinvertir	<u>55,694.82</u>	<u>46,994.46</u>
Impuesto a la renta causado	<u>55,694.82</u>	<u>46,994.46</u>

J. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2010, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

