

# PKF & CO. CIA. LTDA

Informe sobre el examen  
de los estados financieros

Año terminado al 31 de  
Diciembre del 2011



**PKF& CO. CIA.LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

(Expresadas en USDólares)

**A. PKF & CO. CIA. LTDA.**

La Compañía se constituyó el 20 de Agosto 1981 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Su objeto social es dar servicios de auditoría 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 estas nacionales o extranjeras.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

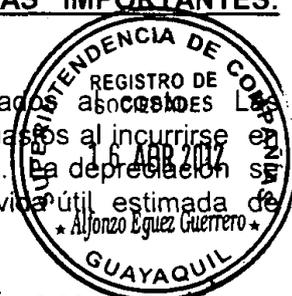
La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares y de acuerdo con los principios contables del Ecuador, que son los mismos utilizados en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizado:

Base de preparación y presentación: Los Estados Financieros emitidos al 31 de diciembre del 2011, han sido preparados sobre la base NIIF's.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**  
(Continuación)

Las propiedades, maquinarias y equipos: Están registrados y los gastos de 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 las propiedades, maquinarias y equipos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Maquinarias y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

**PKF & CO. CIA. LTDA.**

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 USDolar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

**C. EFFECTIVO:**

**Al 31 de diciembre del 2011**

Caja	320.00
Bancos locales	42,645.73
Bancos extranjeros	23,315.13
	<u>66,280.86</u>

**D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

**Al 31 de diciembre del 2011**

Clientes	477,344.33
Crédito Tributario	65,759.52
Otras cuentas por cobrar	344,494.36
	<u>887,598.21</u>
Provisión para cuentas incobrables	( 5,418.60)
	<u>882,179.61</u>

**E. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS:**

**Al 31 de diciembre del 2011**

Muebles y enseres	5,469.85
Equipos de oficina	12,930.43
Equipos de computación	34,598.45
Vehículos	55,116.09
	<u>108,114.82</u>
Depreciación acumulada	(73,723.62)
	<u>34,391.20</u>

**F. Inversiones:**

**Al 31 de diciembre del 2011**

Inversión Largo Plazo	<u>400,000.00</u>
-----------------------	-------------------

**G. CUENTAS POR PAGAR:**

**Al 31 de diciembre del 2011**

Proveedores	46,644.53
Préstamo Bancario	7,968.91
Provisiones Sociales	22,514.62
Impuestos por Pagar	50,032.79
	<u>1,287,598.21</u>

**PKF & CO. CIA. LTDA.**

**G. PASIVOS DIFERIDOS:**

Corresponde a los anticipos de honorarios por servicios de auditoría para el periodo 2012 ( en el año 2010 US\$ 342,126.84 )

**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.

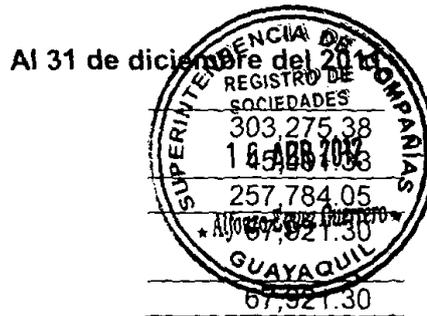
**Reserva Legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de 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.

**I. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:**

De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad líquida antes de impuesto sobre la renta para repartirlo entre sus trabajadores. El Impuesto a la Renta se calcula aplicando la tasa del 24% sobre la utilidad tributable anual. La Ley Tributaria permite a las Sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido, lo que establece una tarifa del 15%. Esa reinversión se debe hacer en maquinaria o equipo nuevo y el aumento de capital social inscrito en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel que se generaron las utilidades materia de reinversión. A continuación el detalle del cálculo:

Utilidad Contable  
Menos: 15% participación trabajadores  
Base Imponible Impuesto a la Renta  
24% Impuesto a la Renta sobre valor sin reinvertir  
Impuesto a la renta causado



**H. HECHOS SUBSECUENTES:**

A la fecha de presentación de estos estados financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2011, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

  
Jaime Edgar Naranjo López  
C.I. 170390950-5  
Gerente General

  
C.P.A. Ingrid Sanisaca Coronel  
RUC. 0925164592001