

**A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

**1. OPERACIONES**

Es una compañía limitada que tiene por objeto principal actividades de preparación de auditoría. La compañía fue constituida en Agosto 11 de 1983 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los estados financieros son preparados en US Dólares. Las políticas contables de la Compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se resumen las principales políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Propiedades y equipos.-** Están registrados principalmente al costo de adquisición. El costo de las propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 20 para edificios, 10 para muebles y enseres, maquinarias y equipos, 5 para vehículos y 3 para equipos de computación y software informático.

**Otros activos.-** Otros activos están representados por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta, practicadas a la compañía, por el año fiscal 2011

**Impuesto a la Renta.-** De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio del 2011, fue el 24% sobre la utilidad gravable.

**3. CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2011, caja y bancos incluye principalmente fondos depositados en cuentas corrientes en bancos locales por \$15.574,31 Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

#### 4. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2011 el detalle de Otros Activos, es como sigue:

	<b>(U.S. DOLARES)</b>
Cuentas por Cobrar Clientes:	2.438,40
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	<u>4.257,76</u>
Total	<u>6.696,16</u>

#### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2011 la cuenta propiedades y equipos, neto es como sigue:

	<b>(U.S. DOLARES)</b>
Equipos de Computación	1.045,00
Sub-total	1.045,00
Menos depreciación acumulada	<u>(1.045,00)</u>
Total	<u>0</u>

El movimiento de las cuentas de propiedades y equipos por el año 2011, es como sigue:

Saldo neto al inicio del año	174,12
Gasto por Depreciación	<u>(174,12)</u>
Saldo neto al final del año	0

#### 6. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2011, las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<b>(U.S. DOLARES)</b>
Impuestos y retenciones por Pagar	<u>1.699,00</u>
Total	<u>1.699,00</u>

#### 7. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2011, los gastos acumulados están conformados de la siguiente manera:

	<b>(U.S. DOLARES)</b>
Aporte al IESS	279,52
Beneficios Sociales	<u>1.202,36</u>
Total	<u>1.481,88</u>

## 8. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2011, el patrimonio de los accionistas se encuentra conformado como sigue:

Capital Social – El capital social consiste de 400 acciones ordinarias de \$1,00 valor nominal unitario.

## 9. SITUACION TRIBUTARIA E IMPUESTO A LA RENTA

A continuación indicamos una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable indicada en la declaración del impuesto a la renta a diciembre 31 del 2011:

	<b>(U.S. DOLARES)</b>
Utilidad del ejercicio	5.397,55
(-) Participación Trabajadores	809,63
(+) Gastos no deducibles	<u>1.613,10</u>
Utilidad gravable	6.201,02
 Total impuesto a la renta	 <u>1.488,24</u>