

A.B.C. Consultores Financieros C. Ltda.

ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de Diciembre del 2012

CONTENIDO

Estados Financieros Consolidados

Estado de Situación Financiera.....	2-3
Estado de Resultados Integral.....	4
Estado de Cambios en el Patrimonio de Accionistas.....	5
Estado de Flujos de Efectivo.....	6-7
Nota a los Estados Financieros.....	8-10

A.B.C. Consultores Financieros C. Ltda.

Estado de Situación Financiera

31 de diciembre de 2012

(US Dólares)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	(Nota 3)	13.675,88
CUENTAS POR COBRAR	(Nota 4)	10.383,52

TOTAL ACTIVO CORRIENTE **24,059,40**

ACTIVO NO CORRIENTE

OTROS ACTIVOS	(Nota 5)	8,858,12
---------------	----------	----------

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE **10.300,446**

TOTAL ACTIVOS **32.917,52**

A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.

Estado de Situación Financiera (continuación)

31 de diciembre de 2012

(US Dólares)

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVO CORRIENTE			
	PASIVOS ACUMULADOS	(Nota 6)	2.797,08
	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	(Nota 7)	2.596,82
TOTAL PASIVO CORRIENTE			5.393,90
PASIVO NO CORRIENTE			
	DEUDAS A LARGO PLAZO		1.124,71
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			1.124,71
TOTAL PASIVO			6.518,61
PATRIMONIO			
	CAPITAL SOCIAL		400,00
	RESULTADOS		18.689,59
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		7.309,32
TOTAL PATRIMONIO			26.398,91
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			32.917,52


Ing. Oswaldo Andrade Ibarra
GERENTE GENERAL


Kerly María Ronquillo Manjarrés
CONTADORA
0918096330001

A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.

Estado de Resultados Integral

31 de diciembre de 2012

(US Dólares)

INGRESOS POR VENTAS	42.880,00
GASTOS	30.899,06
UTILIDAD BRUTA	11.980,94
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.797,14
23% IMPUESTO CAUSADO	2.874,48
10% RESERVA LEGAL	730,93
UTILIDAD NETA	5.402,55


Ing. Oswaldo Andrade Ibarra
GERENTE GENERAL


Kerly María Ronquillo Manjarrés
CONTADORA
0918096330001

A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.

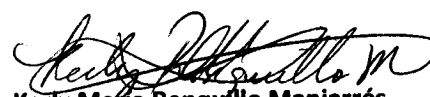
Estado de Cambios en el Patrimonio

31 de diciembre de 2012

(US Dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Capital	Resultados Acumulados	Utilidades del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de Diciembre del 2011	400,00	1.270,17		17.419,42		19.089,59
MOVIMIENTOS						
Utilidad del Ejercicio					7.309,32	7.309,32
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	0	0	0	0	7.309,32	26.398,91
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	400,00	1.270,17		17.419,42	7.309,32	26.398,91


Ing. Oswaldo Andrade Ibarra
GERENTE GENERAL


Kerly Maria Ronquillo Manjarrés
CONTADORA
0918096330001

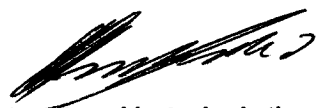
A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.

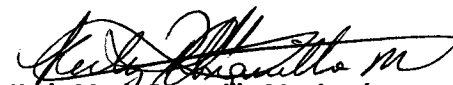
Estado de Flujo de Efectivo

31 de diciembre de 2012

(US Dólares)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1.898,43
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.898,43
Clases de cobros por actividades de operación	34.934,88
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	34.934,88
Clases de pagos por actividades de operación	-36.833,31
Otros pagos por actividades de operación	-36.833,31
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	0
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0
Financiación por préstamos a largo plazo	0
Pagos de préstamos	0
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.898,43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	15.574,31
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	13.675,88


Ing. Oswaldo Andrade Ibarra
GERENTE GENERAL


Kerly María Ronquillo Manjarrés
CONTADORA
0918096330001

A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo (continuación)

31 de diciembre de 2012

(US Dólares)

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

11,980,94

• AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:

Ajustes por gasto de depreciación y amortización

-4,671,62

-4,671,62

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:

(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes

-9,207,75

0

(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar

-7,945,12

(Incremento) disminución en anticipos de proveedores

0

(Incremento) disminución en inventarios

0

(Incremento) disminución en otros activos

-4,600,36

Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales

0

Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar

1,124,71

Incremento (disminución) en beneficios empleados

2,213,02

Incremento (disminución) en anticipos de clientes

0

Incremento (disminución) en otros pasivos

0

Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación

-1,898,43


Ing. Oswaldo Andrade Ibarra
GERENTE GENERAL


Kerly María Ronquillo Manjarrés
CONTADORA
0918096330001

A.B.C. CONSULTORES FINANCIEROS C. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. ACTIVIDADES

A.B.C. Consultores Financieros es una compañía limitada de Contadores Públicos que realiza actividades de auditoría externa de estados financieros y se encuentra calificada por la Superintendencia de Compañías, para ejercer estas actividades. La compañía fue constituida en Agosto 11 de 1983 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requiere 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan de la siguiente manera:

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de la preparación.- Los estados financieros de A.B.C Consultores Financieros C. Ltda., comprenden el estado de situación financiera del 01 de Enero del 2012 al 31 de Diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Efectivos y equivalentes de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar, representan servicios de auditoría externa realizadas a clientes.

Participaciones trabajadores.- Están constituidas de acuerdo con disposiciones legales a la tasa del 15% para participación de trabajadores.

Reconocimientos de Ingresos.- Los ingresos son reconocidos en los resultados del año en que se generen dichos ingresos.

Costos y gastos.- Se reconocen al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

Otros Activos.- Representan principalmente Provisión para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio que serán amortizadas en 5 años.

Participación de Trabajadores.- La Provisión para Participación de Trabajadores está constituida de acuerdo con la tasa del 15% sobre las utilidades del ejercicio.

Impuesto a la Renta.- La Provisión para el Pago del Impuesto a la Renta se registra a la Tasa Actual del 23% sobre la utilidad tributable, la cual puede diferir de la utilidad según el estado de resultados adjunto debido principalmente a rentas exentas y Gastos no Deducibles.

De acuerdo con el estatuto de retención en la fuente, según lo dispone la Ley de Régimen Tributario Interno, parte del tributo se paga anticipadamente.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2012 Bancos representa saldo en cuenta corriente por \$13.675,88

4. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por Cobrar comprenden lo siguiente:

Clientes \$10.383,52

Al 31 de Diciembre del 2012, Cuentas por cobrar representan la facturación por servicios de auditoría externa, con vencimiento promedio de 30 días a partir de la fecha de emisión de la factura.

5. OTROS ACTIVOS

Al 31 de Diciembre del 2012, Otros Activos representan cobros pendientes a clientes, por servicios de auditoria, que se esperan recuperar durante este año.

6. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de Diciembre del 2012, los Gastos Acumulados están conformados de la siguiente manera:

Décimo Cuarto Sueldo	\$ 632,67
Décimo Tercer Sueldo	\$ 102,67
Vacaciones	\$ 229,61
Fondo de Reserva	\$ 34,99
Participación Trabajadores 15%	\$ 1.797,14
Aporte al IESS por Pagar	\$ <u>265,09</u>
TOTAL	\$ 3.062,17

7. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las Obligaciones Tributarias al cierre del ejercicio, fueron como sigue:

Retención de IVA	\$ 40,33
Retención a la Fuente	\$ 33,33
IVA por Pagar	\$ 241,52
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ <u>2.016,88</u>
TOTAL	\$ 2.331,73

Impuesto a la Renta corresponde al valor del impuesto causado en el ejercicio económico del 2012.

8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2012, el capital social de la compañía consiste de 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00 cada una.

9. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida a Reserva Legal hasta completar el 50% del Capital Social 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 cubrir pérdidas o para aumentar el Capital. El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de US\$ 1.270,17

10. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15 % sobre utilidades sujetas a capitalización.

Los movimientos de provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

Saldo al comienzo del año	\$ 596.24
Pagos efectuados:	
(-) Impuesto a la Renta año 2011	\$ 596.24
(+) Provisión del año	\$ 2.874,48
(-) Retenciones en la Fuente	\$ <u>857.60</u>
Saldo al final del año	\$ 2.016.88


Ing. Oswaldo Andrade Ibarra
GERENTE GENERAL


Kerly María Ronquillo Manjarrés
CONTADORA
0918096330001