

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

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 de A.B.C Consultores financieros Cia Ltda., 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.

A continuación se describen las principales políticas 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 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Bases de la preparación.- Los estados financieros de A.B.C Consultores financieros Cia Ltda., comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos e inversiones temporales 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 los clientes.

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

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

Costos y gastos.- Se registran 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.

Impuesto a la Renta.- La provisión para el pago del impuesto a la renta se registra a la tasa actual del 22 % sobre la utilidad tributable, la cual puede diferir de la utilidad según el estado de resultado adjunto debido principalmente a rentas exentas y gastos no deducibles.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016, efectivo y equivalentes al efectivo, representa saldo en la cuenta corriente del Banco Pacífico por \$ 3.923. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas por cobrar incluyen principalmente saldos por la facturación de servicios profesionales de auditoría externa por un valor de \$ 8.374, con vencimiento promedio de 30 días a partir de la fecha de emisión de la factura.

5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016, propiedades, planta y equipo, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Equipo de computación	2.800	-
Saldo final del año	<u>2.800</u>	<u>-</u>

Propiedad, planta y equipo corresponde a la compra de 2 laptop para uso de las actividades normales de la compañía.

6. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, otros activos no corrientes, presentan el siguiente movimiento:

	...Diciembre 31...	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(U.S. dólares)	
Otros activos no corrientes	7.486	-
Saldo al final del año	<u>7.486</u>	<u>-</u>

Otros activos no corrientes incluyen principalmente crédito tributario del periodo.

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, otras obligaciones corrientes, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2016	2015
	(U.S. dólares)	
Con el IESS	770	562
Por beneficios de ley a empleados	2.500	-
Participación a trabajadores	-	803
Otras	503	451
Total	<u>3.773</u>	<u>1.815</u>

Al 31 de diciembre del 2016, beneficios a empleados representa: fondos de reserva, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y bonificaciones.

8. PATRIMONIO, NETO

Al 31 de diciembre del 2016, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

Capital Social – Está constituido por 400 acciones de \$1,00 cada una; valor nominal unitario todas ordinarias y nominativas.

Reserva Legal - De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida a la cuenta 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 capital. Al 31 de diciembre del año 2016, esta reserva es de \$ 2.147.

Resultados acumulados – Están conformados principalmente por las utilidades de los años 2015 por \$ 10.669.

9. IMPUESTO A LA RENTA

Se introducen reformas a la tarifa del Impuesto a la Renta para Sociedades, estableciendo como tarifa general del Impuesto a la Renta el 22%, no obstante la tarifa impositiva puede variar incrementándose hasta el 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

La determinación del impuesto a la renta para los años 2016 y 2015, es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2016	2015
	(U.S. dólares)	
Utilidad neta de participación a trabajadores	4.756	4.549
Otras rentas exentas		
Gastos no deducibles	-	-
Utilidad gravable	<u>4.756</u>	<u>4.549</u>
Impuesto a la renta causado 22%	1.189	1.001
(-) anticipo pagado	(487)	(388)
(+) saldo del anticipo pendiente	-	-
(-) retenciones en la fuente	(1.301)	(1.594)
(-) crédito tributario	-	-
Impuesto a pagar (Crédito tributario)	<u>(599)</u>	<u>(981)</u>