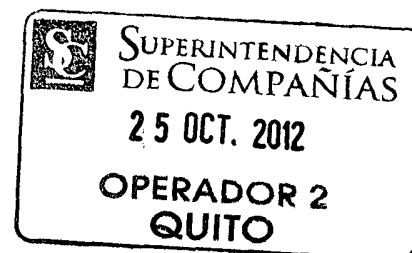


CONSULTORA FAUSTO AVILA ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

Operaciones y Entorno Económico



La compañía "**CONSULTORA FAUSTO AVILA ASOCIADOS CIA. LTDA**". Está constituida y opera en el Ecuador desde el 30 de noviembre de 1992. Su domicilio es la ciudad de Quito, provincia de Pichincha del Cantón Quito;

El objeto Social y sus actividades relevantes son la prestación de servicios profesionales especializados en el área económica, derecho societario contable auditorías externas.

En la actualidad, el gobierno en turno ha asumido un fuerte compromiso público con el desarrollo del país y la distribución más igualitaria de la renta, tomando como eje fundamental la política tributaria con las reformas tendientes a mejorar los niveles de equidad, combatir la evasión tributaria, enfrentar el déficit de la balanza comercial, y la salida de capitales del país, entre las cuales se destacan el incremento de salida de divisas del 2% al 5%, la creación de impuesto a los dividendos de los accionistas de las empresas por concepto de utilidades, un impuesto Mínimo a las empresas por el uso de la infraestructura pública y que corresponde al actual anticipo del Impuesto a la Renta, que se paga en los meses de julio y septiembre, el mismo que deja de ser reembolsable para todas las empresas que tributen por debajo de un determinado umbral, el incremento de los porcentajes de Impuestos a los consumos especiales, y la subida de aranceles de insumos seleccionados,

www.avilaconsultores-ec.com
consultores@avilaconsultores-ec.com

Estos factores inciden en la economía del Ecuador, lo cual se manifiesta en la alta calificación del riesgo país, y la reducción significativa de la inversión extranjera y restricciones en el acceso a las líneas internacionales de crédito,

Lo que podría generar una afectación en las actividades económicas de las empresas del país.

A la fecha de emisión de los estados financieros no se puede avizorar las posibles implicaciones que a consecuencia de lo manifestado en párrafos precedentes tendrían en el futuro de la economía nacional y, principalmente sobre la posición financiera y resultados futuros de la operación de la entidad, por tal motivo los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando los acontecimientos antes mencionados.

NOTA 2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de presentación.- Los Estados Financieros adjuntos corresponden al periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2011, los mismos que están expresados en dólares norteamericanos y han sido preparados de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF, la preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, 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 lo cual podría llegar a diferir de sus efectos finales.

Las políticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros responden a lo requerido en NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2010, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan y son las siguientes:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Son activos líquidos, efectivo disponible inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a seis meses y sobregiros bancarios, los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**www.avilaconsultores-ec.com
consultores@avilaconsultores-ec.com**

Cuentas por Cobrar

Son valuadas a su valor nominal, se prevé el 1% de provisión para incobrables para estar a tono con la ley local LORTI

Valuación de Inventarios Serán valuados al costo promedio, los mismos que no excederán del valor de mercado, actualmente la empresa no tiene inventarios.

Propiedad Planta y Equipo y Depreciación

Los activos fijos son registrados al costo del avalúo a valor razonable de conformidad con la NIC 16. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimientos que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan., y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de los mismos: 20 años para edificios, 10 para maquinaria y equipo, muebles y enseres e instalaciones, 5 años para vehículos y 3 años para equipo de computación.

Impuestos

El Impuesto a la Renta, la compañía lo cancela después de deducir el 15% de Utilidades a trabajadores, el mismo que es liquidado en su oportunidad a través de la conciliación tributaria, tomando en consideración todos los beneficios tributarios que competen y del valor neto paga el 24%.

Beneficios a Empleados

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el método de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Participación a Trabajadores

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de utilidades líquidas del ejercicio.

Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos corresponden principalmente a ventas por servicios profesionales de contabilidad, auditoría externa y servicios de orden societario, que son reconocidos a la facturación del servicio.

Costos y gastos.-

Estos son reconocidos cuando las facturas de proveedores son registradas y pagadas y por el devengo de costos y gastos del servicio, a medida que los mismos son incurridos.

NOTA 3.- ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

La Superintendencia de Compañías estableció mediante resolución No. 06Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de la compañía y entidades sujetas a su control y vigilancia a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la resolución No. 06. Q. ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció un cronograma de aplicación según lo dispuesto en Resolución No. 08.G.DSC.010 de fecha 20 de noviembre del 2008. La compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2010.

Conforme a esta resolución, hasta el 31 de diciembre de 2009, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (NEC). Desde el 1 de enero de 2010, los estados financieros de la compañía, son preparados bajo NIIF. La Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2009 de acuerdo a la citada Resolución, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero de 2009.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2010 y 2011, lo siguiente:

- ✓ Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- ✓ La Incorporación de un estado de resultados integral
- ✓ Un Incremento significativo de las revelaciones a ser incluidas en las notas a los estados financieros.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Caja	3.332,84	
Bancos	-	2.264,20
Saldos en Balance	3.332,84	2.264,20

NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

El resumen de éste rubro es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cuentas Por Cobrar Clientes No relacionados	-	4.897,95
Saldos en Balance	-	4.897,95

NOTA 6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es el detalle de éstas cuentas al cierre de año

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Crédito Tributario de IVA	982,85	158,91
Crédito Tributario de Impuesto a la Renta	2318,59	899,68
Saldos en Balance	3301,44	1.058,59

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedad, Planta y Equipo componentes de este grupo:

	<u>Costo</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>	<u>Saldo Neto 2011</u>	<u>Saldo Neto 2010</u>
Muebles y Enseres	5.870,00	5.062,80	807,20	1.785,60
Maquinaria y Equipos	350,00	350,00	-	-
Equipo de Computación	1.080,00	1.080,00	-	-
Saldos en Balance	7.300,00	6.492,80	807,20	1.785,60

NOTA 8.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

un resumen de esta cuenta es como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Impuesto a la Renta del Ejercicio	495,2	495,20
Obligaciones con el IESS	242,17	190,06
15% Participación Trabajadores	<u>349,56</u>	<u>349,55</u>
Saldos en Balance	<u>1.086,93</u>	<u>1.034,81</u>

NOTA 9.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El detalle de ésta cuenta es el siguiente:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Capital Pagado	400,00	400,00
Socio Fausto Avila Romero	398,00	
Socio Antonio Nieto Campaña	1,00	
Socio Luis Julio Ortiz Llor	<u>1,00</u>	
Reserva Legal	400,00	400,00
Ganacias Acumuladas	8.171,53	6.685,94
Resultados del Ejercicio	<u>-2.616,98</u>	<u>1.485,59</u>
Saldos en Balance	<u>6.354,55</u>	<u>8.971,53</u>

→ El capital esta compuesto de cuatrocientas participaciones de un dólar cada participación

NOTA 10.- VENTA DE SERVICIOS

Un resumen de las cuentas integrantes de este grupo son como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ventas de Servicios profesionales	<u>68.704,47</u>	<u>39.785,85</u>
Saldos en Balance	<u>68.704,47</u>	<u>39.785,85</u>



NOTA 11.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

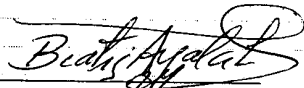
Un resumen de las cuentas integrantes de este grupo son como sigue:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Sueldos Unificados	13.427,77	11.520,00
Aportes Patronales 11.15%	1.497,20	1.284,48
Aportes Individuales 9,35%	1.255,50	1.077,12
Aportes IECE y SECAP 1%	134,28	115,20
Fondos de Reserva	980,10	702,57
Décimo Tercer Sueldo	1.105,33	960,00
Décimo Cuarto Sueldo	924,00	960,00
Servicios de Auditoría y Contables	24.460,97	14.890,00
Alimentación	1.567,96	1.590,86
Suministros y Materiales	2.902,97	880,69
Movilización y Pasajes	1.782,51	611,35
Mantenimiento y Reparaciones	2.251,00	825,63
Pagos Notarios	2.743,29	142,60
Cuotas Administración Edificio	375,96	250,64
Publicaciones	90,90	66,00
Atención Clientes	1.236,03	349,02
Servicios Públicos	1.143,38	184,00
G. Depreciación activos Fijos	978,40	978,40
Gasto Impuestos IVA		66,96
Capacitación	710,50	
Honorarios Profesionales	10.948,00	
Combustible	303,76	
Limpieza	501,65	
Saldos en Balance	71.321,46	37.455,52

NOTA 12.- UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION DE UTILIDADES TRABAJADORES

Se compone de la siguiente manera:

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Ingresos Operacionales	68704,47	39785,85
Otros Ingresos		
Gastos Operacionales	<u>71321,45</u>	<u>37455,52</u>
	-2616,98	2330,33


Lic. Beatriz Ayala
GERENTE GENERAL


CPA. Dra. Margarita Astudillo R.
CONTADOR GENERAL
LIC. PROF: 17-318