

C O N S U L G L O B A L , A U D I T O R E S & C O N S U L T O R E S S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **CONSULGLOBAL, AUDITORES Y CONSULTORES S.A.**, se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 29 de Agosto del 2002, la misma que tiene su domicilio legal en la ciudad de Guayaquil, así mismo fue inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Agosto del 2002 en el Cantón Guayaquil, desde entonces ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías está obligada. El objeto principal de la compañía es brindar los servicios de asesoría contable.

La compañía se encuentra ubicada en las calles Lorenzo de Garaicoa N° 821 entre Víctor Manuel Rendón y 9 de Octubre, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes N° 0992265515001, y por la Superintendencia de Compañías el expediente N° 109539.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición fue el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF para PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

NOTA 4.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

NOTA 5.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos, y presentar los cinco (5) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

Los Resultados del ejercicio, se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos o costos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros.

b. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

c. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

d. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio.

Medición

Los elementos de propiedades, planta y equipo, se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

e. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Considerar partes relacionadas a su casa matriz. Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

f. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Reconocimiento

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

Medición

Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

g. COSTO Y GASTOS

Reconocimiento y medición

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

h. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de este rubro se muestra a continuación:

	En USD. 2012	En USD. 2011
Cuentas por cobrar clientes no relacionados (a)	3.199,19	3.634,00
Otras cuentas por cobrar relacionadas (b)	13.692,83	4.166,49
Otras cuentas por cobrar	15.355,90	1.056,14
Saldo al final del año	<u>US\$32.247,92</u>	<u>US\$8.856,63</u>

- (a) Estas cuentas por cobrar se originaron por la venta a crédito de los servicios que presta la compañía, las mismas que fueron registradas al costo que es el precio de la factura, las mismas no se han llevado a costo amortizado con lo indica la **Sección 11 “Instrumentos Financieros”** de las NIIF para las Pymes, debido a que dichas cuentas no tienen plazo de vencimiento para el pago y no generan ningún tipo de interés.

Al final del período la gerencia evaluó de la antigüedad de la cartera, la misma que a su juicio y criterio todos los créditos otorgados a los diferentes clientes no presentan evidencia objetiva de deterioro.

- (b) Estas cuentas por cobrar relacionadas se originaron por préstamos que la compañía otorgó a uno de sus accionistas durante el ejercicio económico.

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizaran por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor. El método de depreciación utilizado para cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo es el de línea recta. A continuación se detalla cuadro sobre las tasas de depreciación utilizadas en cada partida:

	TASA DE DEPRECIACIÓN
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Adecuaciones	5%

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	Muebles y enseres	Equipo de Computación	Otras propiedades, planta y equipo	Total
Costo				
1 de Enero de 2012	2.642,67	8.267,93	3.018,00	13.928,60
Adiciones	100,00	120,00	2.500,00	2.720,00
Ajustes	0,00	0,00	0,00	0,00
31 de Diciembre 2012	2.742,67	8.387,93	5.518,00	16.648,60
Depreciación Acumulada				
1 de Enero de 2012	(1.610,02)	(1.610,01)	(475,15)	(3.695,18)
Depreciación Anual	(261,30)	(1.407,37)	(150,96)	(1.819,63)
Ajustes	0,00	(1.407,37)*	0,00	(1.407,37)
31 de Diciembre 2012	(1.871,32)	(4.424,75)	(626,11)	(6.922,18)
Importe en libros				
31 de Diciembre 2012	871,36	3.963,18	4.891,89	9.726,43

Este ajuste corresponde a reclasificaciones efectuadas durante el ejercicio económico.

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Su detalle se muestra a continuación:

En USD. En USD.

	2012	2011
Cuentas por pagar relacionadas	(a) 14.217,82	0,00
Saldo al final del año	US\$ 14.217,82	US\$ 0,00

(a) La compañía durante el ejercicio económico 2012 tuvo que incurrir en gastos como los sueldos a los empleados, el pago de las planillas de aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y demás gastos que fueron cubiertos en su momento por el accionista principal y representante legal de la compañía.

Dicho pasivo financiero no genera intereses, y fueron registradas al costo es decir al precio de la transacción, y no tiene fecha de vencimiento por lo cual no fueron medidos al costo amortizado como lo indica la **Sección 11 “Instrumentos Financieros”** de las NIIF para PYMES.

NOTA 9.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a todos sus trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tipos de beneficio al que hace referencia esta nota son a los beneficios post-empleo que es la **provisión por Jubilación Patronal**, y al beneficio por terminación que es la **provisión por Desahucio**. A juicio y criterio de la administración de la compañía decidió no realizar provisión alguna debido a que al cierre del ejercicio económico solo se mantenía a una persona bajo relación de dependencia por lo que su impacto sería inmaterial.

NOTA 10.- CAPITAL SOCIAL

El detalle del capital social al 31 de Diciembre de 2012 y 2011 es el siguiente:

		En USD. 2012	En USD. 2011
Accionistas	Acciones		
Sixto Ronquillo Briones	20.000	20.000,00	20.000,00
Jefferson Ronquillo Muñoz	400	400,00	400,00
Piedad Cassagne Moyano	400	400,00	400,00
Saldo al final del año	20.800	20.800,00	20.800,00

NOTA 11.- PÉRDIDAS ACUMULADAS

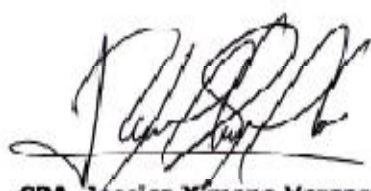
Al 31 de Diciembre del 2012 la compañía mantenía pérdidas acumuladas por USD. 14.090,23, las mismas que fueron enjugadas con la cuenta patrimonial "*Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF*" que por efecto de la convergencia de NEC a NIIF arrojó un saldo de USD. 11.606,88; este movimiento contable se realizó en base a lo dispuesto en la Resolución N° SC.G.ICI.CPAIFRS-11.03 en su artículo 4 publicado en el Registro Oficial N° 419 del 4 de abril del 2011, con lo cual el saldo de la referida cuenta por adopción de las NIIF quedó en USD. 2.483,35.

NOTA 12.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2012 está compuesto por los rubros caja y Bancos, su detalle es como sigue:

	En USD. 2012	En USD. 2011
Caja:		
Caja principal	855,12	10,55
Bancos:		
Austro cta. Cte. # 0509015066	3,55	10,52
Saldo al final del año	US\$ <u>858,67</u>	US\$ <u>21,07</u>


Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones
PRESIDENTE
CI. 120077570-6


CPA. Jessica Ximena Vergara Wong
CONTADORA
RUC. 0927234948001