

## **ECUADORIAN CONSULTING, CONSULTORES ECG CIA. LTDA. ECG CONSULTING**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

#### **NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL**

Ecuadorian Consulting, Consultores Ecg Cia. Ltda. Ecg Consulting, está constituida en Ecuador el 19 de enero del 2006, e inicio sus actividades el 19 de enero del 2006, su actividad principal es dedicarse a los servicios de Certificaciones de sistemas de gestión, de personas y empresas, así también como los servicios de capacitación de sistemas de gestión.

La Compañía tiene su sede principal en la ciudadela Cooperativa Guayaquil calle avenida de las Américas solar 9 manzana 11 oficina 1, Guayaquil – Ecuador.

#### **NOTA 2 – BASES DE PREPARACIÓN**

##### **2.1 Estado de cumplimiento**

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2013. Los estados financieros fueron aprobados por la Junta de accionistas el 15 de abril de 2014.

##### **2.2 Bases de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y las inversiones en subsidiarias que son medidas al valor patrimonial proporcional, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses, que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

##### **2.4 Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las principales estimaciones con relación a los estados financieros comprenden: estimación de cobranza dudosa, la depreciación de activos fijos, la provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio, la provisión para impuesto a la renta y participación laboral, cuyos criterios contables se describen más adelante.

La Gerencia ha ejercido su juicio crítico al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros adjuntos, según se explica en las correspondientes políticas contables.

#### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados):

##### **3.1 Efectivo en caja y bancos**

Se compone del efectivo en caja y saldos en bancos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

##### **3.2 Cuentas por cobrar terceros**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, no incluyen intereses, son registradas a su costo histórico. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación

financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 5.

### **3.3 Inventarios**

No cuenta con inventarios a esta fecha, ya que todos estos son utilizados, y se contabilizan directamente al costo, afectando directamente a estado de situación Integral.

### **3.4 Propiedades, planta y equipo**

Se registran al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil. A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

## **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

### **Vida útil en años**

Edificios 20

Maquinarias y equipos 10

Muebles y enseres 10

Equipos de Computación 3

Vehículos 5

La Compañía considera el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación, en virtud que seguir manteniendo un control de los activos totalmente depreciados

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el superávit de revaluación atribuible a la reserva de revaluación de propiedades restante es transferido directamente a las utilidades retenidas.

### **3.5 Cuentas por pagar terceros**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar terceros se revela en la Nota 10.

### **3.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente, el cual de acuerdo a normas tributarias vigentes tiene una tarifa del 22% (2012: 23%).

**Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para

todas las diferencias fiscales temporarios.

Los pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

#### **3.7 Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo.

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### **3.8 Beneficios a empleados**

##### **3.8.1 Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

##### **3.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

##### **3.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

##### **3.8.3 Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables, de acuerdo con disposiciones legales.

##### **3.8.4 Bonos a principales ejecutivos**

La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos está en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

#### **3.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **NOTA 3 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

(Continuación)

#### **3.10 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

#### **3.11 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos

#### **3.12 Inversiones en subsidiarias**

La inversión en asociada se registra conforme al método de participación por lo cual se ajusta el

importe en libros para reconocer la porción que le corresponde a la Compañía en el resultado del período obtenido en la entidad asociada.

### **3.13 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

#### **Norma Descripción Fecha de vigencia**

##### **Modificación de NIC 32**

Compensación de activos con pasivos. Aclaraciones adicionales a las reglas de compensación de activos y pasivos financieros Enero 1, 2014

### **NOTA 4 - EFECTIVO Y BANCOS**

Composición:

2013 Bancos :12.034,29

Total Bancos USD \$ 12.034,29

Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales , los cuales no generan intereses.

### **NOTA 5 - CUENTAS POR COBRAR TERCEROS**

No existen cuentas por Cobrar a terceros

Provisión de cuentas Incobrables: - 43.99

Existen valores por Credito Tributario por Impuesto a la Renta: USD \$ 1.084,58

### **NOTA 7 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Muebles y Enseres	USD \$ 2.671,36
Equipo de Computación y Software	USD \$ 4.500,26
Depreciación acumulada	( - ) USD \$ 5.546,58

### **NOTA 9 – OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES**

Composición:

#### **ACTIVOS INTANGIBLES**

( 1 ) Marcas Patentes, derechos de llave y otros	USD \$ 5.259,68
(( 2 ) - ) Amortización Acumulada	USD \$ 1.161,94

( 1 ) Se debe a gastos de organización y Constitución

### **NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR TERCEROS**

Cuentas y Documentos por Pagar	USD \$ 2.534,53
Corresponden a Proveedores de Servicios y Otros	

### **NOTA 11 – PROVISIONES CORRIENTES**

Composición:

Participaciones a Empleados	USD \$ 377,23
Fondo de Reserva	USD \$ 57.50
Deimo Tercer Sueldo	USD \$ 57,50
Decimo Cuarto Sueldo	USD \$ 575,00

**NOTA 12 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Composición:

2013 2012

Jubilación patronal (1) 162,283 119,959

Bonificación por desahucio (2) 46,507 37,268

Total 208,791 157,227

(1) De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

(2) De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto

**NOTA 15 - IMPUESTO A LA RENTA**

El impuesto a la renta esta calculado con el 22% siendo el valor de USD \$ 1.276,67

( - ) Credito Tributario por Impuesto a la renta \$ 1.084,58

Impuesto a la renta por pagar es de : USD \$ 192,09

**NOTA 16 – PATRIMONIO**

Capital social

La composición accionaria del capital pagado al 31 de diciembre del 2013 de la Compañía está constituida por 800,00 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

**NOTA 17 – VENTAS, NETAS**

Las Ventas por Servicios generadas en este periodo es de \$ 54.229,24

**NOTA 18 - COSTO DE VENTAS**

El costo de venta es de \$ 13911,89

**NOTA 19 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Composición:

Sueldo y Salarios	:	\$ 7712,88
Beneficios Sociales	:	\$ 2908,82
Aporte a la Seguridad Social	:	\$ 1579,86
Arrendamientos	:	\$ 3500,00
Mantenimiento y Reparaciones	:	\$ 1450,98
Combustibles y Lubricantes	:	\$ 2945,94
Suminsitros y Materiales	:	\$ 2756,53
Transporte	:	\$ 2560,45
Gastos de Gestion	:	\$ 1626,88
Depreciacion	:	\$1340,39
Amortizacion	:	\$1161,94
Servicios Publicos	:	\$1236,78
Gastos Generales	:	\$7021,06
TOTAL:	:	\$37802,51



CONTADOR - 8475