

BOCCA&BOCCA CONSULTANTS S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2014

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde el 08 de julio del 2009 y su actividad principal es Asesoramiento y Asistencia Técnica Jurídica.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, en dólares de los Estados Unidos de América. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a 1 año.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización por existir riesgo en la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.6 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base

prospectiva, se comenzó a depreciar los bienes a partir del presente ejercicio económico. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Vida útil en años
Maquinarias, equipos e instalaciones 10-15
Muebles, enseres y equipos 10
Equipo de computación 3
Vehículos 5
Otros 10

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.8 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2014, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas; menos las correspondientes retenciones efectuadas por clientes en el período y el pago del anticipo determinado en el presente año fiscal.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.10 Reconocimiento de ingresos por venta de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado del importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos

Los 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 en el que se conocen.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2014, representa depósitos en cuenta corriente del Banco Pichincha, sin intereses, por el valor de US\$1485.00.

Se mantiene una Inversión Corriente emitida por el Banco Pichincha C.A. por \$38.175.00, y con vencimiento al 11 de Septiembre del 2015 con un 3.75% de tasa de interés anual.

4. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 8 a 45 días y no generan intereses.

Diciembre 31 del 2014(en U.S. dólares)

Cuentas y Documentos por Cobrar:

Relacionados/Locales	41,652.49
Anticipo Proveedores	125,437.74
Otras Cuentas por Cobrar	47,275.38
(-) Provisión Cuentas Incobrables	<u>1,260.00</u>
Total	<u>213105.61</u>

5. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes como sigue:

Diciembre 31 del 2014(en U.S. dólares)

Activos por Impuestos Corrientes:

Crédito Tributario IR	434.51
Crédito Tributario IVA	4429.15
IVA en Compras	<u>21.96</u>
Total	<u>4885.62</u>

6. Propiedad, planta y equipos

Están constituidos como sigue:

Diciembre 31 del 2014(en U.S. dólares)

Propiedad, Planta y Equipo:

Muebles y Enseres	7882.43
Instalaciones	96119.16
Equipo de Computación y Software	12866.83
(-) Depreciación Acumulada	(7043.14)
Total	<u>109825.28</u>

7. Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2014 se incluyen otras obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, de acuerdo al siguiente detalle:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

		Al 31 de diciembre de 2014
Con la administración tributaria	(1)	20.07
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	(2)	324.00
Participación de los trabajadores en las utilidades (3)		460.03
Impuesto a la renta		180.63
		<u>984.73</u>

(1) Corresponde al siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre de 2014
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	20.07
	<u>20.07</u>

(2) Corresponde al siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre de 2014
Aporte Individual	141.75
Aporte Patronal	182.25
	<u>324.00</u>

(3) Corresponde al siguiente detalle:

	Al 31 de diciembre de 2014
Participación de los trabajadores en las utilidades 2013	315.14
Participación de los trabajadores en las utilidades 2014	144.89
	<u>460.03</u>

8. Cuentas por pagar

Diciembre 31 del 2014(en U.S. dólares)

Cuentas por pagar:

Anticipo de Clientes	<u>254.500.00</u>
Total	<u>254,500.00</u>

El anticipo corresponde a lo recibido por el Cliente Agencia Nacional de Tránsito recibida el 09 de Septiembre del 2014 por un contrato de “*Consultoría para determinar la demanda de pasajeros en buses en la modalidad interprovincial en las 300 rutas de mayor demanda a nivel nacional*”, mismo que a principio de año deberá ser facturado con la entrega del informe.

9. Patrimonio

Capital pagado. Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1,00 de valor nominal unitario.

Aportes de socios para futuras capitalizaciones \$103.716,18.

10. Resultados

Ganancias acumuladas. Registra las ganancias de los ejercicios anteriores que no han sido objeto de absorción por la Administración. La ganancia correspondiente al ejercicio económico 2013 fue de US\$ 6,835.17

Ganancia neta del período. Refleja la utilidad del ejercicio en curso después de las provisiones de participación de trabajadores e impuesto a la renta. Al 31 de diciembre de 2014 la utilidad generada corresponde al valor de US\$ 592.38.

11. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2014, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada bruta de beneficios económicos durante el ejercicio, surgidos en el curso de la actividad ordinaria de la entidad. El detalle es como sigue:

Ventas	35,197.00
Total Ingresos	35,197.00

Estas ventas se encuentran representadas por un 57% facturada al Centro Internacional de Agricultura Tropical por \$20060, mismo que se consideraron como Tarifa Iva 0% debido a que cumplía con las condiciones descritas en el Artículo 55, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

12. Gastos

Incluyen pagos y demás disminuciones del patrimonio empresarial generados por la utilización de bienes y servicios complementarios para el desarrollo de las actividades operacionales de la entidad. Al 31 de diciembre de 2014 están conformados de acuerdo al siguiente detalle:

Gastos de Administración	34,231.05
Total Gastos de Actividades Ordinarias	34,231.05

13. Determinación del impuesto a la renta del ejercicio

El impuesto a la renta por pagar en el ejercicio económico se determinó en base a la aplicación de reinversión de utilidades.

Ganancia antes de participación a trabajadores e impuestos	965.95
(-) Participación de trabajadores 15%	144.89
(=) Ganancia antes de impuesto a la renta	821.06
(a) Impuesto a la renta 22% sobre el saldo gravable	228.68
(=) Total Impuesto a la Renta Causado	592.38

14. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2014 y el 30 de enero del 2015, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas el 10 de Marzo de 2015.



Econ. Federico Bocca Ruiz
Gerente General



Ing. Marjorie García Álvarez
Contador General