POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

NOTA NO. 1 : INFORMACIÓN GENERAL

CONSULTERMS S.A es una sociedad anónima ubicada en la Calle Pedro Ponce Carrasco E8-06 y Av. Diego de Almagro. Su actividad es la prestación de servicios de consultoría y asesoramiento empresarial

NOTA NO. 2: BASES DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se encuentran presentados en la unidad monetaria de dólares de Estados unidos de Norteamérica , que es la moneda oficial del Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de Políticas Contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se revelan en la nota No. 3.

2.1 BASE PARA LA MEDICIÓN UTILIZADA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

NOTA NO. 3 : RESUMEN DE POLITICAS RELEVANTES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo: Agrupa las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques entre otros, así como los depósitos o transferencias en otras instituciones financieras, contiene las cuentas de caja, caja chica, y cuentas corrientes en Produbanco

- Caja chica: Efectivo disponible para gastos menores
- Caja: Efectivo temporal para pagos en efectivo
- Cuentas corrientes en el Banco Bolivariano, Saldos en cuentas de la empresa con disponibilidad inmediata

3.2 Cuentas por cobrar corrientes relacionados: Agrupa las subcuentas que representan derecho de cobro a terceros que se derivan del giro del negocio, contiene las subcuentas Documentos por cobrar, otras cuentas por cobrar.

- Documentos por cobrar: Valor correspondiente a la deuda de BMV Inmobiliaria por el Fideicomiso de los lotes de las casas del sur de Quito
- Otras cuentas por cobrar: Montos realizados como prestamos de accionistas

3.3 Cuentas por cobrar largo plazo relacionados locales: Cuenta que representa derecho de cobro a personas relacionadas en el país y que no corresponde al giro normal del negocio. Propiedades de Inversión por la compra de derechos fiduciarios

- Propiedades de Inversión.- Derechos Fiduciarios

3.4 Cuentas por pagar locales: Agrupa las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto de la empresa. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Agrupa las subcuentas: obligaciones con la administración tributarias..

- Obligaciones con la administración tributaria: Obligaciones tributarias corrientes por pagar al Servicio de Rentas Internas

3.5 Documentos por pagar largo plazo no relacionados locales: Cuenta que representa derecho de cobro a personas relacionadas en el país

- Proveedores Largo Plazo.- cuenta registrada por pagar a Inversiones de las Capital por los derechos de un fideicomiso

3.6 Capital: Agrupa las subcuentas que representan aportes de los socios cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Se registra al valor nominal de los aportes. Agrupa la subcuenta capital social.

- Capital social: registra los aportes en efectivo de los socios pagados en totalidad

3.7 Reconocimiento del gasto: Incluye gastos de venta, administrativos correspondientes al curso normal del negocio y las pérdidas. Los gastos son reconocidos cuando en un hecho económico sea probable la entrada o salida de beneficios, y sea medible confiablemente. Un gasto genera disminución de los beneficios económicos, salida o disminución de activos o aumento de pasivos que den como resultado disminución del patrimonio neto diferente de aportes de capital.

3.8 Gastos de venta: Agrupa las subcuentas que representan el costo de los servicios prestados inherentes al giro del negocio transferido a título oneroso y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Contiene la subcuenta Servicios de Imprenta

- Servicio de Imprenta Incluye un gasto efectuado para la elaboración de sellos

3.9 Gastos de Administración: Agrupa subcuentas que acumulan gastos que no se consideran como consumo de bienes o servicios relacionados directamente con la venta de servicios, pero que son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Agrupa subcuentas como: administrativo y financieros

- Gastos administrativos: Registra gastos relacionados con la administración general de la empresa y no con sus actividades operativas agrupa cuentas como servicios contables, servicios legales, impuestos y contribuciones, entre otras.
- Gastos financieros: Registra el costo de los servicios bancarios

3.10 Estado de flujos de efectivo: Considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos de la cuenta nacional Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA NO. 4 PRIMERA APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORAMCIÓN FINANCIERA NIIF PARA PYMES

- Los Estados Financieros han sido preparados bajo las NIIF para PYMES emitidas hasta la fecha, por lo que la emisión de nuevas normas, puede afectar los resultados del presente documento.

NOTA NO. 3 : EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La composición de efectivo y equivalentes de efectivo al 31/12/2013 es:

CAJA CHICA	13.76
BANCO BOLIVARIANO	2.145.00
TOTAL	2,158.76

Los montos registrados en las cuentas bancarias corresponden al resultado de movimientos referentes al giro del negocio y que sirven para el pago a proveedores nacionales.

NOTA NO. 4 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO

La composición de cuentas y documentos por cobrar largo plazo al 31/12/2013 es:

BMV INMOBILIARIA	480.131,52
TOTAL	480.131,52

NOTA NO. 5 ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de activo por impuestos corrientes al 31/12/2013 es:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	246.48
TOTAL	4.027.54

El anticipó del Impuestos a la Renta se cruza en totalidad con el impuesto causado ejercicio 2014

NOTA NO. 6 ACTIVO DE INVERSIÓN

La composición del costo de la compra de derechos fiduciarios 31/12/2013 es:

DERECHOS FIDUCIARIOS	728.274,58
TOTAL	728.274,58

NOTA NO. 7 OBLIGACIONES CON LA ADMINSITRACION TRIBUTARIA

La composición de obligaciones con la administración tributaria al 31/12/2013 es:

IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	(55,794.22)
RETENCIÓN EN LA FUENTE	(5.00)
TOTAL	(55,799.22)

NOTA NO. 8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de la compra de los derechos fiduciarios al 31/12/2013 es:

INVERSIONES DE LA CAPITAL	(944.833.58)
TOTAL	(944.833.58)

A ser pagados según las fechas establecidas para el efecto.

NOTA NO. 9 UTILIDAD NETA DEL PERÍODO

La empresa genera una utilidad del ejercicio de $ 269.668,18 por venta antes de impuestos

NOTA NO. 10 OTROS INGRESOS

Otros ingresos por concepto de venta de Fideicomiso a BMV Inmobiliaria al 31/12/2013 es:

Otros Ingresos	
OTROS INGRESOS	490.231,52
TOTAL OTROS INGRESOS	**490.231,52**

NOTA NO. 11 COSTOS

La composición costo de venta del Fidecomiso al 31/12/2013 es:

GASTOS DE VENTAS	
COSTO DERECHOS FIDUICIARIAS	216.559,00
TOTAL COSTOS	**216.559.00**

NOTA NO. 12 GASTOS DE VENTAS

La composición de gastos de ventas al 31/12/2013 es:

GASTOS DE VENTAS	
GV - SERVICIOS DE IMPRESION E	38.00
TOTAL GASTOS DE VENTAS	**38.00**

NOTA NO. 13 GASTOS ADMINISTRATIVOS

La composición de gastos administrativos al 31/12/2013 es:

GA - GASTOS ADMINISTRATIVOS

GA - MOVILIZACION	*50.00*
GA – SERVICIOS LEGALES	*2.020.00*
GA – IMPUESTOS MUNICIPALES	*11.37*
GA – CONTRIBUCION SUPERINTENDENDENCIA	*718.59*
GA – INTERESES POR MORA Y MULTA	*1.128.48*
TOTAL GASTO ADMINISTRATIVO	***3.928.44***

NOTA NO. 14 FINANCIEROS

La composición de gastos financieros al 31/12/2013 es:

GASTOS FINANCIEROS

GF - GASTOS BANCARIOS	37.90
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	**37.90**

MARTHA PATRICIA BACA
1704191756
GERENTE

BACA CORDOVEZ
1712087517001
CONTADOR