

**CORPORATE MANAGEMENT SERVICIOS CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

---

**1. Información General**

CORPORATE MANAGEMENT SERVICIOS CIA. LTDA. fue constituida en el Distrito Metropolitano de Quito mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaria Primera del Cantón Quito, el 28 de febrero del 2011, aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución no. SC.IJ.DJC.Q.11.001408 del 28 de marzo del 2011. Fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 1364, Tomo 142 el 26 de abril del 2011. Tiene un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción del Registro Mercantil. Ante la Superintendencia de Compañías, CORPORATE MANAGEMENT SERVICIOS CIA. LTDA., está registrada en el expediente No. 138655.

La compañía tiene como domicilio principal la ciudad de Quito, cantón Quito, provincia de Pichincha, cuya oficina principal está ubicada en la ciudad de Quito, Av. De los Shyris N34-40 y República de El Salvador, Edificio Tapia piso PH Oficina 1002.

Su objeto social comprende de:

- a) Prestación servicios de asesoría integral corporativa para trámites societarios.
- b) Administración y gestión de capacitaciones dirigidas a los departamentos de recursos humanos.
- c) Comprar, vender, adquirir, distribuir, representar, y consignar en cualquier punto de la República, bienes muebles e inmuebles y servicios que tengan relación con el objeto social.

La compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley, que sean necesarios, convenientes y acordes para el cumplimiento de sus fines, podrá actuar como representante de marcas y/o empresas nacionales o extranjeras, podrá importar o exportar equipos, insumos y toda clase de productos que sean necesarios para el cumplimiento de su objeto social, así como formar consorcios agrupaciones, celebrar contratos de asociación y cuentas de participación con personas naturales o jurídicas, aceptar comisiones o representaciones, participar en toda clase de licitaciones o concursos de ofertas o precios ante cualquier institución pública, semipública o privada y realizar toda clase de actos civiles y de comercio.

## **2. Bases de presentación**

Los estados financieros de CORPORATE MANAGEMENT SERVICIOS CIA. LTDA. por el período terminado al 31 de diciembre de 2011, fueron elaborados de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros están presentados en dólares (USD\$), la unidad monetaria de los Estados Unidos de América. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar, el dólar (USD\$) de los Estados Unidos de América es utilizado como moneda de curso legal, desde el año 2000.

## **3. Políticas contables**

### **3.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **3.2 Caja y bancos**

Incluye los activos financieros líquidos y depósitos. Para la elaboración de flujo de efectivo, sus equivalentes corresponden a depósitos a la vista.

### **3.3 Ingresos diferidos**

Corresponde a la parte de ingresos no realizados y que se encuentran presentados en el Estado de Situación Financiera en cuentas de pasivo.

### **3.4 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente, mismo que se basa en la utilidad gravable (tributaria) del período y se calcula utilizando la tasa fiscal aprobada por el Servicio de Rentas Internas; para el período terminado al 31 de diciembre de 2011 aplica la tasa del 24%.

### **3.5 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.

### **3.6 Gastos**

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

### **3.7 Utilidad por participación**

La utilidad por participación es el resultado de dividir la utilidad neta del ejercicio para el número promedio de participaciones en circulación.

## **4. Caja y Bancos**

Como se muestra en el Estado de Flujo de efectivo se concilia con la cuenta del mismo nombre del Estado de Situación Financiera; el saldo está compuesto por:

|              | <b>Al 31 de diciembre de<br/>2011</b> |
|--------------|---------------------------------------|
| Caja Chica   | 100.00                                |
| Bancos       | 8,949.98                              |
| <b>Total</b> | <b>9,049.98</b>                       |

## 5. Otros activos corrientes

El monto presentado en la cuenta *otros activos corrientes* de US\$ 81,649.80 está compuesto por abonos efectuados por los Socios para la futura compra de un bien inmueble para Corporate Management Servicios Cía. Ltda. en la ciudad de Guayaquil.

## 6. Impuestos

### 6.1 Impuesto a la renta reconocido en resultados

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa aplicable al período 2011 para el impuesto a la renta es el 24% sobre las utilidades sujetas a distribución. A continuación se presenta la conciliación entre utilidad contable según estados financieros y la utilidad gravable tributaria:

| <b>Descripción</b>                                                    | <b>Al 31 de diciembre<br/>de 2011</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| (+) Total ingresos gravados                                           | 2,008.90                              |
| (-) Total costos y gastos                                             | (310.78)                              |
| <b>Utilidad del ejercicio</b>                                         | <b>1,698.12</b>                       |
| <b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>                                        |                                       |
| (=) Utilidad gravable (24%)                                           | 1,698.12                              |
| <b>Impuesto a la Renta Causado</b>                                    | <b>407.55</b>                         |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | (200.00)                              |
| <b>Saldo Impuesto a la Renta a pagar</b>                              | <b>207.55</b>                         |

**RESULTADO CONTABLE NETO**

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Resultado contable del ejercicio | 1,698.12        |
| (-) Impuestos a la Renta causado | (407.55)        |
| (-) Reserva legal                | (84.91)         |
| <b>Utilidad neta</b>             | <b>1,205.66</b> |

**7. Ingresos diferidos**

Al 31 de diciembre del 2011, el valor presentado por este concepto son \$8.000 correspondiente a ingresos facturados y que aún no ha sido prestado el servicio.

**8. Patrimonio****8.1 Capital Social**

El capital social suscrito consiste de 400 participaciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

El número de participaciones promedio en circulación del año 2011 fueron de 400.

**8.2 Reserva legal**

De acuerdo a la Ley de Compañías, por lo menos el 5% de la utilidad anual debe ser apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**9. Eventos Subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril del 2012) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **10. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.