NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULFINCO CIA. LTDA.

CONSULFINCO CIA. LTDA., se constituyó el 11 de mayo de 2011 de acuerdo a la escritura pública realizada ante el Notario Público Noveno Dr. Eduardo Palacios Muñoz, e inscrita en el registro mercantil del cantón Cuenca, con fecha 9 de junio de 2011 bajo el número 418. El objeto social principal de la compañía es la prestación del servicio de Consultoría en materia Financiera, Económica y Comercial, Consultorías Gerenciales, Finanzas Corporativas, Estudios de mercado, elaboración de Proyectos, Asesoría Legal y Auditoria Externa.

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190375145001 y su dirección electrónica es darwinjaramillo1@hotmail.com

Mediante Resolución No. SC.DIC.C.12 del 30 de Noviembre de 2012 suscrita por el Intendente de Compañías de Cuenca, de conformidad con las disposiciones de la vigente Ley de Compañías, fue calificada e inscrita a la compañía Consulfinco Cía. Ltda., con el No. SC-RNAE – 855 en el Registro Nacional de Firmas Auditoras Externas.

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internaciones de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2012.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera
(b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
(c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

(a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos , ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFS y políticas contables adoptadas por la entidad.

Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del

Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

(a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías
(b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.
Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, las gastos de publicidad, amortizaciones, generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.
Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos las requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.
La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Se realizo el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Enero a Diciembre del 2014, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones

Clasificación de las cuentas y terminología uniforme

Costo Histórico, Consistencia, Partida doble

Normas Internacionales de Información Financiera

Se presenta los saldos de las cuentas en comparación del ejercicio económico 2012.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 79.205,68

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

ACTIVO CORRIENTE USD 16.1652,67

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene la cuenta Bancaria en el Banco del Austro, es conciliada mensualmente; el saldo al 31 de diciembre del 2014 es de USD . 3.897,07

Efectivo y equivalentes	Año 2014	Año 2013
Caja	(320,11)	430,34
Cta.Cte. Austro 2000357815	4.217,18	8.734,70

ACTIVO FINANCIEROS USD 8.550,59

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro.

Activos Financieros	Año 2014	Año 2013
Cuentas por cobrar varias	8.550,59	5.523,57

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES USD 4.205.01

Valores que corresponden al crédito tributario IVA y a las retenciones en la fuente del impuesto la renta.

Activos por Impuestos Corrientes	Año 2014	Año 2013
Credito Tributario a favor empresa IVA	2.374,55	402,32
Credito Tributario IR a favor empresa	1.830,46	1.043,80

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO USD 62.553,01

Esta conformado por la inversión en bienes de larga duración, al 31 de diciembre están compuestos de la siguiente manera:

Propiedad Planta y Equipo	Año 2014	Año 2013
Muebles y Enseres	3.048,04	3.048,04
Equipos de computacion	1.878,21	1.630,00
Vehiculos	71.685,57	42.500,00
(-) Depreciacion acumulada	(14.058,81)	(9.163,60)

Los cargos por depreciación se realiza en línea recta, considerando el valor residual, con una vida útil de acuerdo a lo permitido por la legislación tributaria..

PASIVO Y PATRIMONIO USD 79.205,68

Esta conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio

PASIVO CORRIENTE USD 32.499,14

Lo conforma los valores de:

- Cuentas por pagar varias por facturas pendientes de pago a los profesionales por honorarios.
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por retenciones en la fuente del IVA y de Impuesto a la renta, realizada en las diferentes adquisiciones de bienes y servicios; el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año 2015 y la participación de trabajadores.
- Obligaciones con el I.E.S.S. por los aportes pendientes de pago y descuentos por préstamos quirografarios
- Sueldos y beneficios sociales pendientes de pago
- Anticipo de contratos de los clientes

Pasivo Corriente	Año 2014	Año 2013
Cuentas por pagar varias	4.168,83	4.959,95
Retenciones en la fuente IR e IVA	439,70	468,72
Participacion trabajdores	1.571,42	-
Impuesto Renta por pagar	1.961,66	981,58
Obligaciones con IESS	619,73	71,99
Sueldos y Beneficios de Ley	8.792,53	4.811,56

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS USD 14.945,27

Cuentas por pagar diversas relacionadas, corresponde a las obligaciones que se tienen con los socios

Cuentas por pagar Diversas Relacionadas	Año 2014	Año 2013
Cuentas por pagar socios	14.945,27	465,37

ANTICIPOS USD 0.00

Corresponde a los anticipos recibidos por las auditorias que se están realizando a diferentes clientes

Anticipos	Año 2014	Año 2013
Anticipo de contratos	-	2.626,50

PATRIMONIO USD 46.706,54

Al 31 de diciembre del 2014, esta conformada por:

Capital Social	Año 2014	Año 2013
Accionista Darwin Jaramillo	360,00	360,00
Accionista Karen Jaramillo	40,00	40,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	36.910,00	36.910,00
Reserva Legal	1.169,48	475,18
Resultados		
Resultado de años anteriores	1.978,32	1.455,40
Resultado Ejercicio 2012	6.248,74	522,92

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS USD 93.577,14

La compañía registra ingresos operacionales por:

Ingresos operacionales	Año 2014	Año 2013
Servicios Contables y Tributarios	-	220,00
Auditorias	51.800,00	32.580,00
Asesoria	37.312,85	11.071,43
Ingresos no operacionales		
Venta de PPE	4.464,29	

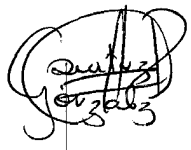
GASTOS USD 83.101,02

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativa, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a los gastos por servicios tanto de pago a profesionales por honorarios como de consultorías.

Gastos	Año 2014	Año 2013
Gastos de personal	22.895,96	10.046,12
Viaticos y Movilizaciones	6.192,26	6.620,94
Materiales y Suministros	1.091,70	233,44
Arriendo Oficina	2.923,91	2.739,12
Consultorias	9.710,20	1.300,00
Honorarios profesionales y Servicios ocasionales	9.405,54	8.035,73
Servicio Varios	3.803,98	2.221,38
Gastos legales	3.129,23	1.482,25
Diversos	6.541,10	3.601,28
Gastos de depreciacion	11.306,73	4.813,32
Gastos por Baja de PPE	6.088,48	
Gastos no deducibles	11,93	1.215,25

RESULTADOS

El resultado del ejercicio económico 2014 alcanza a una utilidad antes de impuestos de USD. 10.476,12, del cual se realiza la conciliación tributaria para el cálculo del 15% participación de trabajadores USD. 1.571,42, el 22% del impuesto a la renta a pagar USD 1.961,66 y se realiza la reserva legal USD 694.30, quedando una utilidad disponible para accionistas del **USD. 6.248,74.**



Econ. Beatriz González R. CPA

CONTADORA