

Consultora Luis Salas Rubio Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

2011

1. INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA

Consultora Luis Salas Rubio es una compañía Limitada constituida el 9 de Mayo de 2011, iniciando sus operaciones efectivas en septiembre de 2011.

Su número de registro mercantil es 8716 con fecha 17 de Mayo de 2011

Su número de expediente en la Superintendencia de compañías es 140467

Su número de Ruc es 09922487001

Su objeto social es el de prestar servicios de consultoría en las diferentes aéreas, está registrada con el CIU M6910.09 " Otras actividades de asesoramiento y representación en procedimientos jurídicos (derecho constitucional, administrativo, militar, etcétera)".

Al 31 de Diciembre de 2011 desarrolla sus actividades desde su oficina situada en la ciudad de Guayaquil, Urb. La Garzota, Mz 64 Villa 19, no posee otras instalaciones adicionales.

No tiene personal en relación de dependencia.

2. MONEDA FUNCIONAL

Sus transacciones las realiza en US dólares.

3. BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros presentan razonablemente, la Situación Financiera, el Rendimiento financiero y los Flujos de Efectivo de Consultora Luis Salas Rubio Cia. Ltda. Los resultados obtenidos, son

producto de la gestión realizada por la Gerencia en base a la responsabilidad y recursos asignados

Las presentes Notas, forman al igual que los Estados Financieros cumplen con los principios de Comprensibilidad, Relevancia, Materialidad, Fiabilidad, Esencia sobre forma, Prudencia, Integridad, Comparabilidad, Oportunidad, Equilibrio entre Costo y Beneficio.

Así mismo, se ha incluido los criterios de reconocimiento, medición y ajuste ampliados en las políticas contables detalladas en el punto 5. Utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

4. DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

5. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Reconocimiento:

Estado de Situación Financiera:

Se reconocerán como activos aquellos recursos controlados por la entidad como resultado de sucesos pasados, sobre los cuales se espera obtener, beneficios económicos en el futuro.

No se reconocerá como activo en el estado de situación financiera cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado del resultado integral

Se reconocerán como pasivos a las obligaciones presentes de la entidad, surgidas a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de las cuales, se espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se reconocerá como Patrimonio la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Se reconocerán como Ingresos a los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo, en forma de entradas o

incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

Se reconocerán como Gastos a los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Medición Inicial y Posterior

Efectivo y equivalentes de Efectivo:

Se reconocerá por el ingreso o salida de efectivo, deberán llevarse auxiliares y cuadrar con los saldos de los mismos, cualquier diferencia superior a US 1 debe justificarse, las diferencias menores pueden ajustarse contra la cuenta perdida o utilidades.

Documentos y Cuentas por Cobrar

Se estiman en base al contrato pactado o la facturación efectuada, según el caso, y se registraran conforme avance la prestación del servicio.

Las cuentas que superen los 60 días de vencidas se consideraran dentro de la cartera de incobrables, procediendo a amortizar 10% mensual.

Pagos anticipados

No se realizara ningún pago anticipado sin la recepción de un contrato o factura, el cual servirá de base de medición.

Se ajustaran conforme la prestación del servicio en contra partida con la respectiva cuenta de gastos.

Activos por Impuestos Corrientes

Se registraran conforme a las leyes tributarias vigentes.

Activo No Corriente

Se registraran a su costo de adquisición, se registrará la depreciación de acuerdo a la siguiente escala:

Inmuebles 5% anual

Muebles y enseres 10% anual

Vehículos 20% anual

Equipos Computación 33% anual

El valor del activo será su costo menos la depreciación acumulada, se realizara un inventario anual a fin de revisar la sobrevivencia de equipos procediendo a registrar cualquier pérdida o deterioro adicional.

Cuentas y Documentos por Pagar

Serán registrados contra factura, esta cuenta contendrá únicamente los pasivos por pagar a proveedores.

Obligaciones con instituciones Financieras

Se registrara en esta cuenta los valores pendientes de pago a bancos y otras instituciones por concepto de préstamos para flujo del negocio, se deberá mantener actualizada la información con cortes mensuales de estados de cuenta.

Anticipos de Clientes

Se registraran aquellos valores entregados por clientes antes del inicio de la prestación del servicio, se ajustaran conforme se devengue el servicio prestado.

Provisiones por beneficios a empleados

Se contabilizaran mensualmente las provisiones para pagos de beneficios sociales. Se ajustaran contra egreso al momento del pago efectivo.

Otras Obligaciones Corrientes

Se registraran las provisiones para pago de IESS, Impuesto a la Renta y participación de trabajadores.

Pasivo Diferido

Contendrá otras cuentas cuyo flujo se ha recibido pero se encuentran pendientes de devengar.

Capital

Contendrá únicamente el valor aportado para capital de la empresa, pudiendo incrementarse, dicho incremento será soportado por la escritura correspondiente.

Aportes o socios de accionistas para futuras capitalizaciones

Contendrá aportes en efectivo entregados por los accionistas que se encuentren pendientes de capitalización, hasta decisión de la Junta y la realización del tramite respectivo.

Reserva Legal

Se destinara el 5% de las utilidades anuales del negocio, deberá ser aprobado en la Junta.

Reserva Facultativa

Por disposición de la Junta podrá destinarse mayores reservas a la empresa, mismas que contarán con el soporte del acta respectiva.

Resultados Acumulados

Corresponde a aquellos resultados de ejercicios anteriores que no han sido repartidos ni destinados a reservas.

Resultados del Ejercicio

Corresponde al resultado del presente ejercicio económico, mismo que deberá estar deducido de participación a trabajadores e Impuestos.

Prestación de Servicios

Se registrarán los valores pactados por los contratos de servicios, se ajustará en caso de desistimiento en la prestación del mismo, lo cual deberá generar una nota de crédito.

Intereses

Se registrarán los intereses ganados por inversiones o depósitos a plazo, conforme la base de acumulación, se ajustarán contra estado de cuenta.

Otros Ingresos en actividades Ordinarias

Se registrarán aquí otros tipos de ingreso que no correspondan a la Prestación de Servicios.

Sueldos Salarios y demás remuneraciones

Se registrarán mensualmente el valor de remuneraciones por pagar al personal

Aportes al IESS

Se registrará el aporte patronal a Seguro Social.

Beneficios Sociales e Indemnizaciones

Se registrará el valor de beneficios sociales pagados o por pagar a los trabajadores, así como las indemnizaciones que por ley corresponda liquidar.

Honorarios Comisiones y Dietas, Mantenimiento, Comisiones, Promoción y Publicidad

Se registrarán los gastos efectuados en cada tipo de erogación. Manteniéndolos cuidadosamente clasificados a fin de poder realizar análisis con respecto a su influencia en los resultados del negocio.

Gastos de Gestión

Se registrarán aquí todos los gastos necesarios para la atención y gestión de clientes potenciales, nuevos o importantes.

Gastos de Viaje

Se registrarán los valores de movilización y viáticos por los gastos efectuados en la prestación de servicios fuera de la ciudad.

Otros gastos

Se registrarán los gastos que no puedan ser asignados a otra clasificación.

Impuesto a la renta

Se registrará el impuesto a la renta generado en base a los resultados del periodo.

6. DETALLE DE CADA ESTADO FINANCIERO (INFORMACION A REVELAR)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo US\$15,159.13

Compuesto por el saldo de la cuenta corriente debidamente conciliado.

Cuentas por Cobrar US\$ 304.80

Contiene una factura pendiente de cobro a uno de sus clientes, misma que fue acreditada en enero de 2012.

Credito Tributario US\$4,730.03

Valores por Iva pagado por la compañía durante el mes de Diciembre de 2011.

Cuentas y Documentos Por pagar US\$14,392.36

Valores pendientes de Pago por consumos con tarjeta de crédito a liquidarse en 2012

Capital US\$ 400

Valor aportado por socios.

Utilidad del Ejercicio US\$ 5401.60

Resultado de las operaciones de 2011

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL:

Prestación de Servicios US\$ 85,295.38

Valores por servicios prestados a diferentes clientes por las operaciones efectuadas durante el 2011.

Honorarios US\$ 400.00

Honorarios cancelados por contador.

Mantenimiento US\$ 27,112.54

Gastos efectuados en mejorar las oficinas para la prestación de servicios.

Comisiones US\$15,590.00

Valor cancelado a Comisionistas

Promocion y Publicidad US\$12,440.00

Valor cancelado por Publicidad del negocio

Gastos de Gestión US\$1,502.91

Gastos incurridos en la gestión del negocio, acercamiento a clientes y representación en general.

Gastos de Viaje US\$ 2939.21

Viáticos por servicios prestados fuera de la ciudad

Otros gastos US\$18,203.35

Pagos por demás servicios no especificados, debidamente soportados.

Impuesto a la renta US\$ 1,705.77

Impuesto del periodo

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Siendo el primer año de operación de la empresa, está compuesto únicamente por la aportación de capital inicial y la ganancia obtenida en el periodo.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Todas las actividades realizadas en los 4 meses de operación de la empresa corresponden a flujo de operación, detallándose únicamente el aporte inicial como actividad de financiamiento.

7. CUALQUIER INFORMACION SOBRE JUICIOS, ESTIMACIONES, CONTINGENCIAS

Consultora Luis Salas Rubio Cia. Ltda no está involucrada en ningún juicio a la fecha, no ha realizado estimaciones ni posee contingencias detectadas.

**8. FECHA DE APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS O ACCIONISTAS**

La fecha de aprobación de los Estados Financieros es 15/marzo/2012

ATENTAMENTE,

Eco. Yahaira Mariacela Mosquera Procel

C.I 0921139135

Contadora