

# **CONSULTORÍA Y AUDITORIA CORPORATIVA CONSULAUDICORP CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

CONSULTORÍA Y AUDTORIA CORPORATIVA CONSULAUDICORP CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 18 de agosto de 2011. Su actividad principal es la prestación de servicios profesionales relacionados con procesos de auditoría externa, asesoría financiera, contable y técnica, en áreas relacionadas.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1 Bases de preparación**

Los estados financieros de CONSULTORÍA Y AUDITORIA CORPORATIVA CONSULAUDICORP CIA. LTDA. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF; sobre la base del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables.

#### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cuentas por cobrar se revelan en la nota 4.

## **2.5 Activos fijos, neto**

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

## **2.6 Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

## **2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 6.

## **2.8 Impuestos corrientes**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## **2.10 Costos y Gastos**

Los costos y 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.

## **2.11 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de fondos disponibles está constituido como sigue:

	<b>(U.S. dólares)</b>
Efectivo y bancos	<u>100,00</u>

### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<b>(US dólares)</b>
Comerciales	2.032,00
Impuestos	<u>3.359,60</u>
Total	<u>5.391,60</u>

Comerciales corresponde a facturas por cobrar a clientes locales, con plazos de hasta 15 días y no generan intereses. Impuestos, representan crédito tributario por retenciones en la fuente.

### 5. ACTIVOS FIJOS, NETO

La cuenta de activos fijos, neto, es como sigue:

	<b>(US dólares)</b>
<b>Costo o valuación</b>	
Muebles y Enseres	1.506,01
Equipos de computación	3.500,00
(-) Depreciación acumulada	<u>(2.787,14)</u>
Total	<u>2.218,87</u>

### 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

	<b>(US dólares)</b>
Beneficios sociales	4.238,99
Participación de trabajadores por pagar del ejercicio	101,21
Retenciones en la fuente e IVA por pagar	485,48
Obligaciones con el IESS	561,53
Otras	<u>387,26</u>
Total	<u>5.774,47</u>

## 7. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

El patrimonio de los socios se encuentra conformado como sigue:

**Capital Social** - El capital social consiste de 400 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$1.00 cada una.

**Aportes para futuros aumentos de capital.**- Representan aportes de equipos de computo entregados por los socios para ser utilizados en las actividades de la compañía.

## 8. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<b>Año terminado</b> <b><u>Diciembre 31</u></b>	<b>Variación</b> <b><u>Porcentual</u></b>
2012	4.16
2013	3.67
2014	2.70



**Ing.-CPA Angela Cecibel Grau Vinuesa**  
Gerente General.



**CPA Carlos Flores Cedeño**  
Contador