

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

---

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Compañía ConsultNavia S.A.:** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, su actividad es la prestación de asesoría, en las áreas administrativas, financieras, tributarias, legales y consultoría empresarial.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**), adoptadas por la Superintendencia de Compañías., y emitidas por la International Accounting Standards Board ( en adelante IASB).

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

## 2.3. Moneda

### a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

## 2.4. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta General de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

## 2.5. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 y el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

## 3. CONCILIACION DE LOS SALDOS AL INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2013

### 3.1. Patrimonio

#### ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

	Capital Social	Utilidades Retenidas	Utilidad Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2012	800.00	-	13.86	813.86
Cambios en el Patrimonio				
Transferencia de cuentas patrimoniales		13.86	(13.86)	
Utilidad ejercicio 2013			159.70	
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>800.00</b>	<b>13.86</b>	<b>159.70</b>	<b>973.56</b>

#### 4. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2013</b>		
	<i>(expresado en dólares)</i>	
<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2013</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4.1	1.140.95
Crédito Tributario por Impuesto a la renta	4.3	90.64
Total activo corriente		<u>1.231.59</u>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<u><b>1.231.59</b></u>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Obligaciones con el IESS	4.4	141.48
Beneficios a empleados	4.6	116.55
Total pasivos corrientes		<u>258.03</u>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<u><b>258.03</b></u>
<b>PATRIMONIO:</b>		
Capital social	3.1	800.00
Resultados Acumulados	3.1	13.86
Pérdida neta del período		-
Resultado del ejercicio	3.1	159.70
Total patrimonio		<u>973.56</u>
<b>TOTAL</b>		<u><b>1.231.59</b></u>

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2013

INGRESOS	<i>(expresado en dólares)</i>	
	NOTAS	2013
Venta	4.5	6.565.83
Total ingresos		
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Gastos de Administración	4.6	6.324.96
Participación a trabajadores	4.4	<u>36.13</u>
Total Costos y Gastos		6.361.09
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		
		204.74
Impuesto a la Renta	4.3	45.04
Utilidad del ejercicio		<u><u>159.70</u></u>

#### 4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos bancarios, débitos por servicios bancarios, para la presentación del Estado de Flujo de Efectivo.

#### 4.2. Activos Financieros

##### 4.2.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta, c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.

##### **a) Activos Financieros a valor razonable con cambios en resultados**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados.

Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

**b) Activos Financieros disponibles para la venta**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros disponibles para la venta).

**c) Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento.

**1. Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

**4.3. Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

#### **4.5. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **Venta**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, son medidos con fiabilidad, y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos con la transacción.

#### **4.6. Reconocimiento de costos y gastos**

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

#### **4.7. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

#### **4.8. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

#### **4.9. Situación Fiscal**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

#### **5. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

