

**AUDITORIA Y GESTION LEGAL CATELEG CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EN AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 1**

**AUDITORIA Y GESTION LEGAL CATELEG CIA. LTDA..** Se constituyó en la República del Ecuador, el 05 de enero del 2005, mediante resolución número 0296 de la Superintendencia de Compañías. La compañía tiene como objeto social la actividad relacionada con la Contabilidad y Auditoría.

**NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases para la preparación de los Estados Financieros.-** Los Estados Financieros de la Compañía se elaboran de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) desde el año 2012 según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Para el año 2015 las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros, basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas para la elaboración de los estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1 vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

**Efectivo y Equivalente de efectivo.-** El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres

meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, son activos financieros que no cotizan en un mercado activo.

La empresa mantiene una cartera sana, en razón que los clientes pagan bajo un contrato de servicios en la cual se especifica las formas y fechas de pago de esta manera se recauda en su totalidad la cartera.

**Propiedad, planta y equipo.-** Están registradas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de 10 años para equipo de oficina, muebles y enseres, 5 años para vehículos, y 3 años para equipos de computación. Los Gastos de reparaciones y mantenimiento se registran en los resultados del período en que se producen.

**Cuentas por pagar comerciales .-** Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revela en el Estado de Situación Inicial.

**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.

**Costos y Gastos.-** Se registran en base al método del devengado.

**Estado de Flujos de efectivo.-** En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

**Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

**Actividades de Inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

**NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El detalle del efectivo y equivalente de efectivo, es como sigue:

CUENTA	2014	2015
Banco Pichincha	100.00	5,560.72
<b>TOTAL</b>	<b>13,723.83</b>	<b>5,560.72</b>

**NOTA 4- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre 2014 y 2015 la composición es la siguiente:

CUENTA	2014	2015
Clientes	21,450.25	35240.75
Otras cuentas por cobrar		21,450.25
<b>TOTAL</b>	<b>21,450.25</b>	<b>56,691.00</b>

**NOTA 5- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre 2014 y 2015 la composición es la siguiente:

CUENTA	2014	2015
Crédito tributario IVA Compras	6,129.04	2,008.96
Crédito tributario Retención en la Fuente	8,185.93	7,270.79
<b>TOTAL</b>	<b>14,314.97</b>	<b>9,279.75</b>

**NOTA 6- ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre 2014 y 2015 la composición es la siguiente:

CUENTA	2014	2015
Muebles y Enseres	3,894.11	3,894.11
Equipos de Computación	3,318.30	3,318.30
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-5,804.28	-6,193.69
<b>TOTAL</b>	<b>2,608.41</b>	<b>1,018.72</b>

#### **NOTA 7- OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre 2014 y 2015 la composición es la siguiente:

<b>CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Cuentas por pagar Socios	5,613.16	53,706.24
Obligaciones con el IESS	3,291.95	2,653.14
Obligaciones con la Administración Tributaria	10,162.49	2,152.83
Impuesto a la Renta por Pagar	7,160.76	4,492.24
Participación Trabajadores 15%	1,411.53	876.88
<b>TOTAL</b>	<b>29,081.27</b>	<b>63,881.33</b>

#### **NOTA 8- CAPITAL SOCIAL**

**AUDITORIA Y GESTION LEGAL CATELEG CIA. LTDA.**; tiene un capital suscrito y pagado por un valor de \$ 400,00 dólares de los Estados Unidos de América.

#### **NOTA 9- SITUACION TRIBUTARIA**

A la fecha de la emisión de los Estados Financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

#### **NOTA 10- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se han producido eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

  
**Maritza de Sotomayor,**  
**CONTADORA**