

## **PHAROS AUDITORES EXTERNOS**

Notas a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2014 y 2013

### **NOTA 1. GENERALIDADES**

#### **Constitución:**

**PHAROS AUDITORES EXTERNOS CÍA LTDA.**, está constituida en la República del Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, el 13 de enero de 2009. La Superintendencia de Compañías del Ecuador aprobó la creación de la Empresa con Resolución No. 09.Q.IJ.000256 expedida el 22 de enero de 2009. La inscripción en el Registro Mercantil del cantón Quito se realizó el 09 de febrero de 2009.

#### **Domicilio:**

**PHAROS AUDITORES EXTERNOS** se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, provincia de Pichincha.

#### **Objeto Social:**

La Compañía tiene como objeto principal la prestación de servicios de auditoría, consultorías especializadas y capacitación.

### **NOTA 2. POLITICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:**

#### **2.1) Base de Elaboración de los Estados Financieros.**

Los estados financieros de la compañía se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares americanos, que es la moneda adoptada por el Ecuador desde el año 2.000.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se presentan en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

#### **2.2) Efectivo y equivalente de efectivo**

Los fondos disponibles registrados en las cuentas bancarias están debidamente segregados y pueden ser utilizados sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción.

**2.3) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno.

**2.4) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

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

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**2.5) Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres	10%
-------------------	-----

*Deterioro del valor de los activos*

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**2.6) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses.. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El efectivo de la Compañía se encuentra depositado en el Banco Pichincha, en una cuenta de ahorros a nombre de la Compañía.

**NOTA 4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos de la compañía por impuestos corrientes están conformados de la siguiente manera:

	Al 31-12-2014	Al 31-12-2013
Crédito tributario IVA	3.340	1.077
Crédito tributario IR		
<b>TOTAL</b>	<b>3.340</b>	<b>1.077</b>

**NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los activos fijos de propiedad de la empresa, registran el siguiente movimiento:

	Saldo al 31-Dic-13	Incremento	Disminución o Reclasificaciones	Saldo al 31-Dic-14
Muebles y Enseres	231			231
Subtotal	231			231
(-) Depreciación				
Acumulada	69	23		92
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>162</b>	<b>23</b>		<b>139</b>



El cargo a resultados por depreciación de los activos fijos del año 2013 y 2012, asciende a US \$ 2.

**NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS**

Corresponde a la provisión por gasto de honorarios incurridos por la Compañía con sus socios por los servicios de auditoría externa por ellos prestados durante el ejercicio fiscal 2014

**NOTA 6. CAPITAL SOCIAL**

El capital de la compañía es de USD 402,00, dividido en cuatrocientos dos participaciones de un dólar (USD 1,00) cada una.

**NOTA 8 EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre de 2014 no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.

  
Magdalena Martínez  
GERENTE