

# CORPCONSULTING CIA.LTDA

## Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

### 1.-Antecedentes

Corpconsulting Cia.Ltda se constituyo como persona jurídica mediante resolución de la Superintendencia de Compañías N.1718 del 29/04/2009. El objetivo fundamental de Corpconsulting Cia.Ltda es la prestación de servicios de asesoría y consultoría empresarial.

### 2. Políticas Contables Significativas

La contabilidad y los Estados Financieros de la Compañía, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas, disposiciones de la Superintendencia de Compañías y normas legales expresas en Ecuador.

**Unidad Monetaria** De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el dólar estadounidense.

**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

**Efectivo y Equivalentes al 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.

|      |         |                                |
|------|---------|--------------------------------|
| Caja | \$73,92 | Saldos en Bancos al 31/12/2018 |
|------|---------|--------------------------------|

**Activos Financieros** La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

#### Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Cuentas comerciales a cobrar son importes 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.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por perdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

**Inventarios** Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

|                                        |             |                                                                   |
|----------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|
| Inventarios de Artículos para la Venta | \$ 3.456,00 | Saldo de Inventarios de Productos para ser vendidos al 31/12/2018 |
|----------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------|

En Inventario de Suministros Constan suministros como esteros, hojas, libretines, etc

|                           |           |                                                                                                                  |
|---------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Inventario de Suministros | \$ 485,62 | Saldo de Inventarios de Suministros para ser cargados al gasto cuando sean solicitados para su uso al 31/12/2018 |
|---------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Impuestos Anticipados** Los impuestos Anticipados son los relacionados con la Administración Tributaria como son Retención en la Fuente, Retenciones del Iva, Crédito Tributario Iva, Iva Pagado 12%, Crédito tributario Impuesto a la Renta.

|                                        |           |                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Crédito Tributario Iva                 | \$ 703,14 | Saldo del Crédito Tributario por compras realizadas a proveedores al 31/12/2018                                                                                           |
| Crédito Tributario Impuesto a La Renta | \$82,46   | Crédito Tributario que resulta de la diferencia entre el impuesto causado y el anticipo mínimo ( nota esto no es recuperable hay que mandar la gasto en el siguiente año) |
| Impuesto retenido                      | \$1,83    | Saldo al 31/12/2018 Retenciones que nos han realizado nuestros clientes.                                                                                                  |

**Activos Intangibles** Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, que se posee para ser utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios, para ser arrendado a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

|                                 |             |                                                             |
|---------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| Imagen Corporativa y pagina Web | \$ 1.800,00 | Saldo de la adquisición de Imagen Corporativa y pagina Web. |
|---------------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------|

**Gastos Prepagados** Consta el gasto de Publicidad Prepagada que no se utiliza todavía al 31/12/2018

|                      |           |                                                                                               |
|----------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Publicidad Prepagada | \$ 490,00 | Saldo de Gastos Publicitarios para ser cargados al gasto cuando sean utilizados al 31/12/2018 |
|----------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|

**Cuentas Por Pagar Socios** Son obligaciones de pago a Socios por Préstamos a la Compañía y constan en los pasivos no corrientes ya que el pago no se lo va a realizar dentro de los 12 posteriores meses:

|                          |             |                                                                         |
|--------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Cuentas Por Pagar Socios | \$ 6.255,18 | Saldo al 31/12/2018 de Préstamos de Socios que realizaron a la Compañía |
|--------------------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------|

**Impuestos Sri Por Pagar** Son los relacionados con la Administración Tributaria como son Retención en la Fuente, Retenciones del Iva, Impuesto a la renta Por Pagar, Iva Cobrado.

|                               |         |                                                                                              |
|-------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Impuesto a la Renta Por Pagar | \$42,41 | Saldo de Impuesto a la renta del año 2018 que hay que liquidar en el mes de Abril 2018.      |
| Iva Cobrado                   | \$21,93 | Saldo al 31/12/2018 que se liquidará con la declaración del iva en el mes de enero del 2019. |

**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.

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 imposables que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera 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 revisará 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 se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

En nuestro caso no se aplico impuestos diferidos ya que no existieron diferencias temporarias de acuerdo al análisis.

**Beneficios a los empleados** Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de prestaciones definidas, es el valor actual de la obligación por prestaciones definidas en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos afectos al plan. La obligación por prestaciones definidas se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

No se aplico el Estudio Actuarial porque no existen empleados.

**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.

**Reconocimiento de costos y gastos** Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

**Arrendamientos** Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

**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.

**Patrimonio .-** Al 31 de Diciembre del 2018 Consta lo siguiente:

- El capital de la Compañía es de \$400,00 los cuales se encuentran de acuerdo al siguiente detalle:

| IDENTIFICACIÓN | NOMBRE                             | VALOR         |
|----------------|------------------------------------|---------------|
| 1701544825     | CASTELLANOS AVALOS KRUGER LUIS     | 10,00         |
| 1706516307     | CASTELLANOS GOMEZ ALBA CATALINA    | 380,00        |
| 1705775474     | RAMOS GONZALEZ DELIA ELENA ECUADOR | 10,00         |
|                |                                    | <b>400,00</b> |

- El saldo al 31/12/2018 de la Reserva Legal es de \$ 18,67
- Pérdidas Acumuladas :

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Pérdida año 2013                 | \$ -26,00 |
| Amortización Pérdidas en el 2014 | \$ 21,97  |
| Amortización Pérdidas en el 2015 | \$ 4,03   |
| Pérdidas Acumuladas              | \$ -      |

- Resultado de la operación del Ejercicio Comprendido del 01 de Enero del 2018 al 31 de Diciembre del 2018.

# **CORPCONSULTING CIA.LTDA**

## **ESTADO DE RESULTADOS**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2018**

|                                              |                                              | Acumulado<br>diciembre 2018 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Ingresos Operacionales:</b>               |                                              |                             |
| 42010201                                     | Ventas de Productos                          | \$ 427.79                   |
| 42010202                                     | Ingresos Asesorías y capacitación            | \$ -                        |
|                                              |                                              | <b>\$ 427.79</b>            |
| <b>Costo de ventas:</b>                      |                                              |                             |
| 5110101                                      | Costo de Productos                           | \$ (235.00)                 |
|                                              |                                              | <b>\$ (235.00)</b>          |
|                                              | <b>Utilidad bruta</b>                        | <b>\$ 192.79</b>            |
| <b>61101 DEL PERSONAL</b>                    |                                              |                             |
| 6110101                                      | Sueldos y Salarios                           | \$ -                        |
| 6110102                                      | Horas Extras                                 | \$ -                        |
| 6110103                                      | Bonos y Comisiones                           | \$ -                        |
| 6110104                                      | Seguro Salud Tiempo Parcial                  | \$ -                        |
| 6110107                                      | Aporte patronal                              | \$ -                        |
| 6110108                                      | Fondos de Reserva                            | \$ -                        |
| 6110109                                      | Decimo Cuarto Sueldo                         | \$ -                        |
| 6110110                                      | Decimo tercer Sueldo                         | \$ -                        |
|                                              |                                              | <b>\$ -</b>                 |
| <b>61102 OTROS CONCEPTOS DE GASTO</b>        |                                              |                             |
| 6110206                                      | Suministros y Materiales                     | \$ -                        |
| 6110219                                      | Arrendamientos                               | \$ -                        |
|                                              |                                              | <b>\$ -</b>                 |
| <b>61103 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES</b> |                                              |                             |
|                                              |                                              | <b>\$ -</b>                 |
|                                              | <b>Utilidad (pérdida) del ejercicio neto</b> | <b>\$ 192.79</b>            |

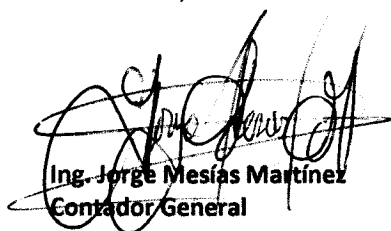
## **CORPCONSULTIG CIA LTDA** **LIQUIDACIÓN DE UTILIDADES DE LOS SOCIOS 2018**

|                                                   |               |
|---------------------------------------------------|---------------|
| <b>UTILIDAD AÑO 2018</b>                          | <b>192.79</b> |
| Menos 15% Participación Trabajadores              | -             |
| (+) Gastos No deducibles                          | -             |
| <b>BASE IMPONIBLE</b>                             | <b>192.79</b> |
| (-) Amortización pérdidas Anteriores              | -             |
| <b>BASE IMPONIBLE</b>                             | <b>192.79</b> |
| Menos 22 % Impuesto a la renta por pagar año 2018 | 42.41         |
| <b>Utilidad después de Impuesto a la Renta</b>    | <b>150.38</b> |
| Menos Reserva Legal 5%                            | 7.52          |
| <b>UTILIDAD LIQUIDA A REPARTIRSE</b>              | <b>142.86</b> |

**Periodo Contable:** Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018 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 del 2018.

**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.

Atentamente;

  
Ing. Jorge Mesías Martínez  
Contador General