

CTAC ADVISORS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera Completas
(NIF's)**

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's
CTAC ADVISORS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en Dólares)

CTAC ADVISORS CIA. LTDA.
 Estado de Situación Financiera
 Al 31 de Diciembre de 2012

Nombre de la Cuenta	Notas	Saldo Actual	
ACTIVO			
Cuentas por cobrar socios	1	400,00	
TOTAL ACTIVO		400,00	100,00%
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
beneficios sociales por pagar	2	83,07	20,77%
Sueldos por pagar	3	466,67	116,67%
IESS por pagar	4	100,33	25,08%
TOTAL PASIVOS		650,07	162,52%
PATRIMONIO			
Capital Social	5	400,00	100,00%
Pérdida del Ejercicio	6	-650,07	-162,52%
TOTAL PATRIMONIO		-250,07	-62,52%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		400,00	100,00%

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CTAC ADVISORS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en Dólares)

CTAC ADVISORS CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
 Al 31 de Diciembre del 2012

Nombre de la Cuenta	NOTAS	31/12/2012	%
RUBROS			
INGRESOS		-	100%
Ingresos netos		-	100%
Total ingresos Netos		-	100%
VENTAS NETAS		-	100%
COSTO DE VENTA			
Costo de venta		650,07	
Total Costo de venta	7	650,07	
GASTOS		-	
Gastos de Administración		-	
Gastos Financieros		-	
Total Gastos		-	
Total Costos y Gastos		650,07	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO		-650,07	
15% Participación Trabajadores		-	
22% Impuesto a la Renta		-	
PERDIDA NETA		-650,07	

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CTAC ADVISORS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2012
(Expresado en Dólares)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	-
Efectivo pagado prov y empleados	(400,00)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(400,00)

Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	
Adquisición de activos fijos	-
Baja de activos fijos	-
Producto de la venta de activos fijo	-
Disminución neto en inversiones a corto plazo	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-

Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento	
Otras entradas de efectivo	400,00
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	400,00

Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	-
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	-

Conciliación

Utilidad neta	(650,07)
Ajustes para conciliar la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación:	
Provisión para cuentas de cobro dudoso	-
Retención Fuente Sobre Dividendos	-
Castigos de cuentas por cobrar	-
Otras cuentas por cobrar	-
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-
Ajuste Participación Trabajadores	-
Ajuste Impuesto a la Renta	-
Amortización de otros activos	-
Utilidad en disposición y baja de propiedad, planta y equipos	-
Retiro de muebles y enseres	-
(Aumento)/disminución en:	
Cuentas por cobrar:	
Clientes	-
Funcionarios y empleados	-
Accionistas	(400,00)
Otras	-
Inventarios	-
Gastos pagados por anticipado	-
Cuentas por cobrar largo plazo	-
Otros activos	-
Aumento/(disminución) en:	
Cuentas por pagar proveedores	-
Impuesto a la renta por pagar	-
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	-
Sueldos y Beneficios por Pagar	650,07
Total Ajustes	250,07
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(400,00)

CTAC ADVISORS CIA. LTDA.

ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis, consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral. El objetivo principal de este estudio, se basará en la estructura porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros y su connotación, y la interpretación de las mismas mediante el uso de ratios financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera de la Compañía, la estructura actual de los Estados Financieros muestra lo siguiente: el 100% de los Activos, corresponden a Activos Corrientes, en donde las Cuentas por Cobrar Socios es el rubro significativo.

Por otro lado, del total de Pasivos y Patrimonio, el rubro de mayor relevancia son los Pasivos Corrientes con el 162,52%, en el cual las Beneficios Sociales, Sueldos e IESS son las de mayor relevancia del total de Pasivos y Patrimonio.

En relación a los resultados obtenidos en el Ejercicio, observamos que la Compañía tiene Costos que representan el 100%, valor surgido para la operatividad de la empresa; y como resultado final da una Pérdida Contable del Ejercicio del 100% con respecto a los ingresos totales.

Para profundizar en el análisis de la situación financiera de la empresa, se estudiará los principales Ratios financieros del ejercicio económico, el mismo que se detalla a continuación:

Liquidez

El índice de liquidez permite evaluar si la compañía se encuentra en capacidad de cubrir sus obligaciones a Corto Plazo. Cabe indicar, que si el ratio es mayor a 1 la empresa tiene mejor capacidad de cubrir sus pasivos de Corto Plazo.

RAZON DE LIQUIDEZ			
Activo Corriente		400,00	
Pasivo Corriente	=	650,07	0,62

Actualmente la empresa **CTAC ADVISORS CIA. LTDA.** tiene un poco dificultad para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Razón Deuda

RAZON DE LA DEUDA			
<u>Deuda Total</u>		<u>650,07</u>	
<u>Total de Activos</u>	=	<u>400,00</u>	1,63

Este resultado muestra que cada dólar invertido en Activos, la empresa se financia con **USD \$ 1.63** de deuda, lo cual significa que la Compañía financieramente se encuentra apalancada por terceros ajenos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2012

NOTA 1.- OPERACIONES

El objeto social de la Compañía es principalmente Actividades de Asesoramiento Empresarial y Contable, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

a) Bases de Medición

Los Estados Financieros de **CTAC ADVISORS CIA. LTDA.** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) Instrumentos Financieros

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

i. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

d) Deterioro de los Instrumentos Financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) Propiedad, Planta y Equipo

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

f) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

i. Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

g) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **CTAC ADVISORS CIA. LTDA.** provienen del asesoramiento empresarial en el ámbito tributario, financiero, contable, talento humano y legal en general.

h) Costo de Servicios

El costo de los servicios que comercializa **CTAC ADVISORS CIA. LTDA.** incluye: los Costos de pago de Sueldos y Salarios, Honorarios Profesionales y costos operacionales para el desarrollo del trabajo.

i) Estado de Flujo de Efectivo

CTAC ADVISORS CIA. LTDA. elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

i) Actividades de Operación

Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.

ii) Actividades de Inversión

Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

iii) Actividades de Financiación

Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012, presentan como saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar a Socios por el valor de USD \$ 400,00

(Expresado en dólares)

Cuentas por Cobrar Socios	31/12/2012	%
Cuentas por cobrar socios	400,00	100,00%
Total	400,00	100,00%

NOTA 4.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012, se encuentra compuesta por los siguientes rubros conocidos como Beneficios Sociales como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Beneficios Sociales	31/12/2012	%
Beneficios sociales por pagar	83,07	100,00%
Total	83,07	100,00%

NOTA 5.- IESS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2012, se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

IESS por pagar	31/12/2012	%
Aporte Personal	43,63	43,49%
Aporte Patronal	56,70	56,51%
Total	100,33	100,00%

NOTA 6.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2012, el Patrimonio de la Compañía es USD \$400.00 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

PATRIMONIO	31/12/2012	%
Capital Social	400,00	-159,96%
Pérdida del Ejercicio	-650,07	259,96%
Total	-250,07	100,00%

NOTA 7. – COSTOS

Los costos atribuidos por los servicios que brinda CTAC ADVISORS CIA. LTDA. se muestran a continuación:

(Expresado en dólares)

Costos	31/12/2012	%
Sueldos y Salarios	650,07	100,00%
Total	650,07	100,00%

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



JUAN MOGROVEJO V.
CONTADOR
RUC: 0924312093001