

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

Consultora de Sur CONSULJAREH S.A es una sociedad anónima radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio está en la calle Luis Cordero 11-29 y Abelardo J. Andrade.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados 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 las unidades monetarias (u.m.) del país, que es la moneda de presentación del grupo y la moneda funcional de la sociedad.

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 del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas contables

Bases de consolidación

Los estados financieros consolidados incorporan los estados financieros de la empresa.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se prestan los servicios y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.



Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

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

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 acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales 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:

Edificios 5%

Instalaciones fijas y equipo 10 %

Vehículos 20%

Computadora 33.33%

Muebles y Equipo Oficina 10%

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, 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.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla, a excepción de los administradores, está cubierto por el programa.

El costo y la obligación del Grupo de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingreso de actividades ordinarias

Ingresos 2014		Ingresos 2015
Ventas	736.44	727.70

6. Costo financiero

2014		2015	
	<i>u.m.</i>		<i>u.m.</i>
Intereses de préstamos	0		0

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

9. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:		
	2014	2015
Gastos Administrativos	2048.49	1625.04
Inventarios	2014	2015
Materias primas	0	0
Perdida / Utilidad	(2048.49)	(1625.04)

10. Gasto por Impuesto a las ganancias

	2014	2015
	u.m.	u.m.
Impuesto corriente	0	2637,63

El impuesto a las ganancias en el 2014 no existe ya que hubo una pérdida de 1309.70

En el año 2015 no existe impuesto a las ganancias por que la empresa tuvo una pérdida de 897.34

11. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2014	2015
	u.m.	u.m.
Deudores comerciales	508.96	0
Pagos anticipados		0.00
Total	508.96	0.00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

12. Inventarios

	2014	2015
	u.m.	u.m.
Materias primas	0	0

13. Propiedades, planta y equipo Terrenos y edificios Instalaciones fijas y equipo

Propiedades, planta y equipo Terrenos y edificios		u.m.
31 de diciembre del 2014		1494.34
31 de diciembre de 2015		1494.34
Depreciación anual 2014		185.52
Depreciación anual 2015		247.35
Menos depreciación acumulada de los activos fijos.		-
31 de diciembre de 2014		185.52
31 de diciembre de 2015		432.87

14. Cuentas y documentos comerciales por pagar

	2014	2015
Cuentas por pagar	3214.14	1980.12
Documentos por pagar	0	0
Total	3214.14	1980.12

15. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 y 2014 de 800 u.m. comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m. completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

16. Patrimonio neto

	2014	2015
Capital	800,00	800,00
Reserva legal	0	0
Otras reservas por valuación	0	0
Utilidades acumuladas	0	0
Pérdidas acumuladas	1495.22	0
Utilidad del ejercicio	0	0
Pérdida del ejercicio	1495.22	995.42

En el patrimonio neto, la cuenta que aparece es la cuenta pérdidas acumuladas con un valor (-1495.22) debido a incrementos de pérdidas en el 2014 y la cuenta pérdida del ejercicio del año 2015 en la cual se obtuvo un resultado (897.34)

17. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2014	2015
	u.m.	u.m.
Efectivo en caja	458.35	542.00

Con respecto al año anterior el efectivo y equivalentes de efectivo ha incrementado variando en un valor 83.65 u.m, quedando para el presente año con 542.00 con un saldo positivo.

GERENTE
ELIAS GUARACA

CONTADORA
C.P.A. ROSA BUESTAN

