Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2017

1. Información general

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

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 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 entregan los bienes 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.

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 acumulado.

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%

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Algunas 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.

4. Ingreso de actividades ordinarias

Ingresos 2016		Ingresos 2017
Ventas servicios	219.64	Ventas servicios 446.43
Total	219.64	**446.43**

6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:		
	2016	***2017***
Gastos Administrativos	401.58	363.16
Inventarios	***2016***	***2017***
Pérdida del Ejercicio	**(181.94)**	
Utilidad del Ejercicio actual		**83.27**

En este año existe una utilidad de $83.27 que no sobrepasa un valor considerable para el gasto de impuestos a las ganancias.

9. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2016	***2017***
	u.m.	*u.m.*
Deudores comerciales	65.00	147.43
Pagos anticipados		
Total		**147.43**

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

Propiedades, planta y equipo *Terrenos y edificios*	
	u.m.
31 de diciembre del 2016	1494.34
31 de diciembre de 2017	1494.34
Depreciación anual 2016	278.28
Depreciación anual 2017	278.28
Menos depreciación acumulada de los activos fijos.	–
31 de diciembre de 2016	742.08
31 de diciembre de 2017	429.91

12. Cuentas y documentos comerciales por pagar

	2016	**2017**
Cuentas por pagar	2033.48	1981.90
Total	**2033.48**	**1981.90**

13. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es de 800 u.m comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de 1,00 u.m completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

14. Patrimonio neto

	2016	2017
Capital	800,00	800,00
Pérdidas acumuladas años anteriores	1177.36	
Utilidad del Ejercicio		83.27

En el patrimonio neto, las cuentas que han sufrido una variación son las cuentas pérdidas acumuladas con una disminución en 1177.36 en el año 2015 y 2016, obteniendo en este año una Utilidad del Ejercicio de 83.27

15. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2016	*2017*
	u.m.	*u.m.*
Efectivo en caja	585.94	270.58

Con respecto al año anterior el efectivo y equivalentes de efectivo ha disminuido variando en un valor 315.36 u.m, quedando para el presente año con 270.58 de saldo.

GERENTE
ING. ELIAS GUARACA

CONTADORA
C.P.A. ROSA BUESTAN