

GESTOR CONSULTORES ESTRATÉGICOS Y FORMACIÓN OCHOA OCHOA CÍA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Es necesario tomar en cuenta las siguientes políticas contables que de acuerdo a la NIC 8 sección 10 manifiesta que cada empresa tiene que realizar sus políticas más relevantes.

Políticas Contable Específicas para la empresa:

Gerencia Financiera asegura mejorar la calidad y el cumplimiento total de los Estados Financieros conforme a NIFF.

Los estados financieros reflejarán razonablemente, la situación, el desempeño financiero y los flujos de efectivo.

Los estados financieros deben estar claramente identificados y diferenciados del resto de documentos.

Cada componente de los estados financieros debe identificarse y contener lo siguiente:

- El nombre de la entidad que presenta los estados financieros
- Si los estados financieros son de la entidad individual o del grupo
- La fecha de cierre o periodo cubierto de los estados financieros
- La moneda en la que se realizan, y
- El nivel de precisión que se usa en la presentación de los números.

Los estados financieros se presentan **mensualmente** según NIC 34 (Reportes Financieros de fecha Intermedia); y se emiten una vez al año, para uso de los accionistas y organismos de control. Gerencia Financiera revelará en el estado del resultado integral los gastos clasificados por su naturaleza

1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Que la Compañía presentará los estados financieros de:

- Estado de Situación Financiera,
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo

Esto se presentará de acuerdo al plan de cuentas emitido por la Superintendencia de Compañías de acuerdo a la NIC No. 01

La estructura de los estados financieros básicos observa los criterios sugeridos por la NIC 1, sección 3: el Estado de Situación Financiera se presenta bajo el criterio de Liquidez, el Estado del Resultado Integral se reporta en un solo cuerpo y clasificando los gastos por función, el Estado de Evolución del Patrimonio se

presenta en forma desglosada en formato horizontal; el Estado de Flujos de Efectivo se reporta por el Método Directo incluyendo la Conciliación de la Utilidad Neta con el Flujo Operativo

2. **ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

GESTOR CONSULTORES ESTRATÉGICOS Y FORMACIÓN OCHOA OCHOA CÍA. LTDA.

Es una COMPAÑÍA de carácter privado, su objeto social es “La prestación de servicios profesionales especializados, consultoría, capacitación y formación profesional en general”

En cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá celebrar todos los actos, contratos negocios civiles y mercantiles permitidos por la ley.

3. **BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

3.1 Información Comparativa

El ejercicio económico de 2014, constituyó el periodo de constitución de la compañía y en el cual se presenta la información financiera bajo NIIF incluyendo en estas notas explicativas a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

3.2 Periodo Contable

Los Estados de Situación Financiera de Resultados Integrales por naturaleza, Estado de Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, han sido elaborados por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2015.

3.3 Base de Preparación

Los presentes Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de la refinada norma.

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 sección 3, denominada “Presentación de los Estados Financieros”.

ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados se presentará de acuerdo al esquema de un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

El Estado de Flujos de Efectivo debe informar acerca de los flujos de efectivo habidos durante el período, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiamiento; para informar sobre los flujos de efectivo de las actividades de operación, se utilizará el Método Directo.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

3.4 Moneda funcional y de presentación

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

4. DEFINICIÓN (RECONOCIMIENTO), MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE PARTIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO: Con un saldo de \$ 518.82

El efectivo y equivalente de efectivo reconocidos en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y los saldos bancarios existentes en la Institución Financiera. Se establece medidas de control interno del efectivo y equivalentes, como realizar depósitos en el banco de todas las recepciones de efectivo y registrarlas en cuanto a los pagos de efectivo se deben realizar mediante cheques, de Instituciones Bancarias.

<u>CAJA EFECTIVA</u>	292.90
<u>BANCO INTERNACIONAL CTA.CTE.</u>	225.92
SALDO AL 31 -12-2015	518.82

ACTIVOS FINANCIEROS

Los anticipos pagados son activos financieros que no cotizan en un mercado activo, son valorizados a costos amortizados, lo cual, es igual al valor de la factura, o al anticipo, por lo tanto no se amortiza a través de la tasa de interés efectiva, ya que el propósito de la empresa es apoyar a la ciudadanía.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES: Con un saldo de \$ 185.28

Esta cuenta registra las ventas de mercadería que corresponde a valores de cobro por créditos otorgados a los clientes por el bien vendido.

Como política de la empresa se consideró no cobrar intereses por la venta realizada por los días de retraso que no son cancelados.

ANTICIPOS A PROVEEDORES: Con un saldo de \$ 1425.00

En esta cuenta se registra los valores que se han entregado a los proveedores y aún no han sido facturados

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 419.60

Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)

Se registra el crédito tributario que se genera por el valor de las retenciones que es devengado cuando ya no se tiene crédito tributario por compras, este saldo es \$ 269.67

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Con un saldo de \$ 2964.28

Los activos fijos de Propiedad, Planta y Equipo son medidos al costo de adquisición construcción y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor, aplicando la Nic.16 sección 17. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados de la productividad del activo, y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Esta norma manifiesta que para ser considerados activos fijos es necesario cumplir ciertos requisitos.

- Los activos que intervengan en actividades administrativas o productivas
- Vida útil mayor a un año
- Que se considera como activo fijo al bien que adquiere la compañía por cualquier valor, siempre y cuando sea razonable su adquisición.

Por lo tanto la Compañía registrará sus activos al costo de compra y costo de revaluación; los mismos que serán depreciados en función a tasas fiscales.

La depreciación se realiza con el método de línea recta comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es acumulada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta que los activos se terminen y estén operativos.

AÑOS DE VIDA ÚTIL

Muebles y enseres 10 años

Equipo de Computación 3 años

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR
MUEBLES Y ENSERES	651.78
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN y SOFTWARE	2312.50
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	2964.28

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES: Con un saldo de \$ 4473.87

Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como también de préstamos realizados por terceros.

Las cuentas y documentos por pagar la compañía procederá a cancelar hasta un plazo de 45 días desde la fecha de compra, salvo casos especiales con los proveedores de mutuo acuerdo para extender los plazos de cancelación.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO: Con un saldo de \$ 31.89

Es el impuesto a la renta causado por la empresa en el ejercicio económico. Se calcula de la diferencia de los ingresos y egresos fiscales, según lo determina la ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos.

OBLIGACIONES CON EL IESS: saldo de \$ 145.14

Corresponde a obligaciones que se cumplen mensualmente con el IESS. El pago se lo efectuará en los quince días posteriores del siguiente mes a través de la banca electrónica.

CONCEPTO	VALOR
APORTE INDIVIDUAL 9,45%	66.90
APORTE PATRONAL 11,15% + IECEO,50% + SETEC 0,50%	78.24
SUMAN	145.14

El costo de proveer beneficio bajo los planes de beneficios definidos es determinado de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 sección 29 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representan el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente.

Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultado.

Para realizar la provisión por jubilación se debe contratar a una firma especializada para que realice el cálculo actuarial de todos los trabajadores. Es necesario tener presente que el trabajador no tenga cierta antigüedad para realizar esta provisión, ya que la norma indica que se lo debe realizar durante el periodo de servicio, esto se realizará de acuerdo a la Nic. 19. Estos cálculos se los debe realizar en forma anual para que sean presentados en los estados financieros.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: Con un saldo de \$ 93.13

Constituyen anticipos a impuestos a la renta, que según la ley tributaria, se retienen en la fuente por los agentes de retención y se depositan en las arcas fiscales.

CONCEPTO	VALOR
RETENCIONES RENTA POR PAGAR	31.15
RETENCIONES IVA POR PAGAR	61.98
SUMAN	93.13

Se retendrá en la fuente los valores correspondientes de las transacciones según establece la ley tributaria, y procederá a realizar los pagos oportunamente. El registro se realizará con un débito a la cuenta Retención IR en Compras contra Bancos.

PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO: Con un saldo de \$ 31.58

Es el valor determinado para reparto entre los trabajadores de la empresa que hayan laborado en el periodo fiscal contable.

Reconocimientos de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y los ingresos pueden confiablemente ser medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso por venta de servicio, se registra en base a la facturación de los consumos efectuados.

Los ingresos de actividad ordinaria y los gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea, bajo el sistema de correlación de gastos con ingresos.

Impuestos a las ganancias

Se requerirá implementar un proceso anual para el control de la base fiscal y de la base contable que produzcan diferencias temporales a ser contabilizadas como activos o pasivos por impuestos diferidos, de acuerdo a las NIC 12 sección 29

5.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

Las estimaciones y criterios usados se basan en la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

6.- APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmadas por la contadora



Maria Eugenia Rojas Gaona
CONTADORA