

## **GESTOR CONSULTORES ESTRATÉGICOS Y FORMACIÓN OCHOA OCHOA CÍA. LTDA.**

### **POLÍTICAS CONTABLES DE LA EMPRESA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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 2018, 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 2017.

### **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 \$ 1648.32**

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 se deben realizar mediante cheques de Instituciones Bancarias, sin embargo hay pagos pequeños que se realizan en efectivo para lo cual se retira de la institución bancaria mediante cheque y luego se realiza dichos pagos.

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| <b><u>CAJA EFECTIVA</u></b>          | <b>75.91</b>   |
| <b><u>BANCO DE LOJA CTA.CTE.</u></b> | <b>1572.41</b> |
| <b>SALDO AL 31 -12 - 2018</b>        | <b>1648.32</b> |

### **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.

### **ANTICIPOS A PROVEEDORES: Con un saldo de \$ 3698.60**

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

### **DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS: Con un saldo de \$ 60.00**

En esta cuenta se registra el saldo de una factura por servicios prestados.

### **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Con un saldo de \$ 436.32**

#### **Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)**

Se registra el crédito tributario que se genera por el valor de las compras, este saldo es \$ 380.07

Y por retenciones de impuesto a la renta \$ 56.25

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: Con un saldo de \$ 2693.80**

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. Se tiene un valor por depreciación de \$ 1291.37

**AÑOS DE VIDA ÚTIL**

Muebles y enseres 10 años

Equipo de Computación 3 años

| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                | VALOR          |
|------------------------------------------|----------------|
| MUEBLES Y ENSERES                        | 740.17         |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN y SOFTWARE        | 3245.00        |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b> | <b>3985.17</b> |

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES: Con un saldo de \$ 5749.94**

Obligaciones provenientes de préstamos de los socios para poder cubrir las obligaciones de la empresa.

**OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.****CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: Con un saldo de \$ 456.33**

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                 | 34.11         |
| RETENCIONES IVA POR PAGAR                   | 40.64         |
| IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO | 381.58        |
| <b>SUMAN</b>                                | <b>456.33</b> |

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.

#### **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




---

**María Eugenia Rojas Gaona**  
**CONTADORA**