

CONSULPROY CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

NOTA 1 – OPERACIONES

Constitución y objeto social –

CONSULPROY fue constituida el 28 Agosto de 2009, con domicilio en la ciudad de Cuenca, calle Luis Moreno Mora 6-35 y Eduardo Malo Andrade y se dedica a prestar servicios de asesoramiento y consultoría empresarial, asistencia técnica en obras de Ingeniería Civil.

El objetivo principal de la compañía es ofrecer servicios de calidad y mantenerse dentro del área de las empresas consultoras más importantes del país.

Capital de trabajo –

La Empresa al 31 de diciembre del 2014, presenta un considerable capital de trabajo de US\$ 21.034,57 este capital es el resultado de adecuadas políticas de la Administración, flujo de caja que se origina en el desarrollo normal de sus operaciones y que le ha permitido y le permitirá cumplir las obligaciones corrientes que mantiene la Compañía.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros –

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y están basados en el costo histórico, mediante las pautas de ajuste y conversión establecidas para el efecto.

Todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

b) Efectivo y equivalentes de efectivo –

Incluye efectivo en caja y depósitos en bancos de libre disponibilidad, neto de sobregiros bancarios. <Véase Nota 3>.

c) Activos Financieros.– Representa el valor razonable de las obligaciones que tiene la Compañía que cobrar a sus clientes relacionados y no relacionados.

d) Servicios y otros pagos anticipados.–

Se registran los valores correspondientes a anticipos entregados al personal de la empresa, a los proveedores de bienes y servicios y los anticipos entregados a los profesionales que trabajan bajo contrato con la compañía.

e) Activos por Impuestos corrientes.–

Se registran los valores del crédito tributario que tiene la empresa a favor, son los rubros que se liquidan mensualmente en las declaraciones al Servicio de Rentas Internas.

f) Propiedades, planta y equipo –

Se muestra al costo histórico o valor ajustado de acuerdo con lo establecido en la NIC No. 16, según corresponda, menos la depreciación acumulada; el monto neto de las propiedades, planta y equipo no excede su valor de utilización económica.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

La administración determinó que se considerará dentro de Propiedad, Planta y Equipo a los bienes cuyo costo sea superior a los trescientos dólares (US\$300,00).

Y determinó que el valor histórico registrado en libros esta correcto y no es necesario realizar ningún ajuste.

g) Cuentas y documentos por pagar.–

Se encuentran registrados los pagos pendientes a los proveedores de bienes y servicios. Las obligaciones que se tiene a una tarjeta de crédito que se maneja con pagos mensuales sin dejar que se acumulen deudas pendientes de varios meses.

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

También se registran los sueldos por pagar que quedaron al cierre del ejercicio, que fueron ya cancelados los primeros días del mes de enero del 2015.

h) Otras obligaciones corrientes. –

Se han registrado los valores de impuestos a favor del Servicio de Rentas Internas por concepto de IVA en ventas y retenciones de IVA del Impuesto a la Renta, que se liquidan mensualmente.

i) Impuesto a la renta –

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% para el ejercicio económico 2014.

j) Participación de los trabajadores en las utilidades –

El 15% de la utilidad anual para los trabajadores que la Compañía debe reconocer y pagar por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

k) Jubilación patronal y desahucio

El costo de estos beneficios de jubilación patronal son determinados con base a un estudio actuarial practicado por una empresa de profesionales independientes y se provisionan con cargo a los costos o gastos (resultados) del ejercicio. Véase además Nota 10.

l) Obligaciones no corrientes. –

Se registran los valores que corresponden a los préstamos de las Asociaciones que se mantiene por los diferentes contratos.

m) Patrimonio

1. Aporte de socios y accionistas para futuras capitalizaciones

Se encuentran registrados dividendos de los socios de los años 2010, 2011, 2012 y 2013 que decidieron reservar para capitalizar.

2. Reserva Legal y de capital. –

La Reserva Legal se ha acumulado de acuerdo a las disposiciones legales que se han dado del 5%. La Reserva de capital podrá capitalizarse en la parte que exceda las

NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES
(Continuación)

pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionistas. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y es reintegrable a los accionistas al liquidarse la Compañía.

NOTA 3 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Caja	865.45
Bancos	36.435.03
	<u>37.300.48</u>

En la cuenta Bancos, se registran los saldos cortados al 31 de Diciembre del 2014 en las cuentas corrientes en los Bancos: Produbanco Grupo Promerica, Pichincha y Banco del Pacífico.

NOTA 4 – ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR – OTROS)

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS (1)	39.000.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (2)	6.698.18
	<u>45.698.18</u>

(1) Es la facturación pendiente de cobro a los clientes relacionados, es decir los movimientos que se mantienen con las asociaciones que se crean para realizar trabajos específicos de consultoría.

(2) Son anticipos realizados a Consultores.

NOTA 5 – PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre comprende:

	Tasa Depreciación	
MAQUINARIA Y EQUIPO DE TOPOGRAFIA	10,00%	21.066.91
VEHICULOS ,EQUIPOS DE TRANSPORTE	20,00%	15.418.40
MUEBLES Y ENSERES	10,00%	2.303.87
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	33,33%	12.305.76
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,00%	12.514.47
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO CAMPO		21.066.91

TOTAL DEPRECIACION	63.609,41
Movimiento:	
Saldos al 1 de enero	35.331,03
Adiciones, netas	-
Depreciación del año	28.278,38 (1)
Saldos al 31 de diciembre	<u>63.609,41</u>

NOTA 6 – PROVISIONES

Beneficios sociales	11.939.63 (1)
Impuesto a la renta	9.939.38 (2)
Jubilación patronal y desahucio	13.208.36
<Véase Nota 2 >	

(1) Incluye US\$ 7.348.62 de provisión por participación de los trabajadores en las utilidades por el ejercicio económico 2014.

(2) Corresponde al impuesto a la renta por pagar del año 2014.

NOTA 7 – IMPUESTO A LA RENTA

Situación fiscal –

A la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de marzo del 2015), la Compañía se encuentra al día en todas sus obligaciones tributarias y laborales. (Servicio de Rentas Internas, IESS)

NOTA 8 – JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

Los saldos de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2014 corresponden al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que al 31 de diciembre del 2014 se encontraban prestando servicios a la Compañía.

Dichos estudios están basados en las normas que sobre este beneficio contiene el Código de Trabajo.

NOTA 9 – CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende 5000.00 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1,00 cada una.

NOTA 10 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 11 – CONTINGENCIAS

A la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de marzo del 2015), la Compañía no tiene ningún juicio laboral. Tampoco problemas legales.

NOTA 12 – COBERTURA DE SEGUROS

La Compañía tiene contratado pólizas de seguros para asegurar sus propiedades, planta y equipo, para el personal que labora en la Empresa una póliza de accidentes personales. También los contratos celebrados están respaldados por un seguro por Fiel cumplimiento de contrato y buen uso de los anticipos recibidos.

NOTA 13 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (16 de marzo del 2015) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Gloria Bravo Ordóñez
CONTADORA