

CCF CONSULTORES CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

A. CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO

La Compañía fue constituida en Cuenca en marzo de 2016 e inscrita en el Registro Mercantil en el mismo año. Su actividad principal constituyen los servicios de consultoría técnica, actividades de consultoría ambiental, consultorías distintas de las de arquitectura, ingeniería y gestión.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Gobierno y Administración.- El Gobierno y la Administración de la Empresa está a cargo de: la Junta General de Socios como máxima autoridad; de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, la Asamblea debe reunirse ordinariamente por lo una vez al año.

El Gerente General es el Administrador General de la Empresa; es quien representa legal, judicial y extrajudicial, es la persona encargada de ejecutar las políticas emanadas por los Accionistas.

La Empresa para su funcionamiento se rige por la siguiente normatividad:

- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social
- Ley de Régimen Tributario y el reglamento para su aplicación
- Estatutos

B. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s, y sus operaciones fueron registradas en sobre las bases del costo histórico excepto por las por ciertas propiedades que son registradas a su valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

Moneda de Presentación.- Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD) moneda adoptada por la República del Ecuador.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en inversiones líquidas, que se puedan transforman rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

Bienes e Instalaciones.- Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se contabilizan inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

- Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, los edificios y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento son imputados en los resultados en el período que se produce.

- Medición posterior al reconocimiento - modelo de reevaluación: Después del reconocimiento inicial los terrenos, edificios, y equipo médico son presentados a sus valores reevaluados menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las últimas reevaluaciones se efectuaron a diciembre de 2011. Cualquier aumento en la reevaluación de los equipos se reconoce en una cuenta por separado dentro del mismo activo y se acumula en el patrimonio en la cuenta resultados integrales NIIF's. Una disminución del valor en libros de la reevaluación de terrenos, edificios, y equipo es registrada en resultados. El saldo de la cuenta de patrimonio proveniente de las reevaluaciones de terrenos y edificios, es transferido directamente a utilidades acumuladas a medida que el activo es utilizado por la entidad, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la amortización calculada según el valor revalorizado del activo y la calculada según su coste original. Las transferencias de las cuentas de reservas de revalorización a las cuentas de reservas por ganancias acumuladas, realizadas, no pasarán por el resultado del ejercicio.

- Método de depreciación y vida útil. El costo o valor reevaluado de propiedades y equipos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	Tasas
Maquinaria y Equipo	10,00%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipo de Computación	33,33%

Ingreso por Ventas.- Se calcula al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar del bien entregado o servicio prestado, teniendo en cuenta el monto estimado por descuentos, rebajas o cualquier otra bonificación que la administración de la Sociedad lo considere. Reconocimiento de Costos y

Gastos.- Son registrados por el método del devengado por el valor histórico de los bienes o servicios adquiridos o consumidos durante el período independientemente de que la cancelación se efectúe con posterioridad y son necesarios para la generación de ingresos.

Impuesto a la Renta.- La Ley de Régimen Tributario Interno, establece para la tarifa de impuesto a la renta del 22% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye en 10 puntos hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Participación a Trabajadores.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Sociedad distribuye entre sus empleados el 15% de utilidades antes de impuestos. Partes Relacionadas.- Para su reconocimiento, la Sociedad considera lo establecido en el artículo 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

C. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de caja y sus equivalentes durante el año 2018 es como sigue:

	2018
Caja	905,68
Banco del Pacífico Cta. De Ahorros	969,04
Banco del Pacífico Cta. Corriente	2.918,75
Banecuador	226,69
Total	5.020,16

D. CUENTAS POR COBRAR

Están compuestas por cuentas por cobrar a clientes ocasionadas por la venta de servicios y bienes como consultorías, fiscalización de acuerdo con el siguiente detalle:

	2018
Cuentas por cobrar GAD Sinincay	14.400,00
Cuentas por cobrar GAD Cañar	9.956,81
Cuentas por cobrar Esmeraldas	7.406,29
Cuentas por Cobrar Clientes Varios	9.269,45
Total	41.032,55

E. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Para el año 2018 las otras cuentas por cobrar están compuestas por anticipos a proveedores y cuentas por pagar a terceros de acuerdo con el siguiente detalle:

	2018
Anticipos Proveedores Varios	18.689,37
Anticipos Honorarios Profesionales	18.295,29
Cuentas por Pagar a Terceros	3.412,00
Total	40.396,66

F. BIENES, MUEBLES E INMUEBLES

Durante el año 2018 los bienes muebles e inmuebles se presentan de acuerdo con el siguiente detalle:

	Saldo Libros, al 01-Ene-2018	Adiciones	Saldo Libros, al 31-Dic-2018
Muebles y Enseres	748,25	635,00	1.383,25
Equipos de Computación	4.540,21	754,00	5.294,21
Vehículos	46.121,88		46.121,88
Subtotal	51.410,34	1.389,00	52.799,34
Depreciación Acumulada	-8.170,41	-9.969,17	-18.139,58
Total	43.239,93	-8.580,17	34.659,76

Los equipos y vehículos no se encuentran dados en garantía alguna y se registran a nombre de la empresa.

F. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar con cuentas pendientes de pago a proveedores por bienes y/o servicios recibidos para desarrollo de las actividades de las empresas en el corto plazo, en el largo plazo constituyen cuentas por pagar a socios que han concedido préstamos que ayudan a cubrir obligaciones contraídas por la empresa con sus proveedores.