

CONSUL - CARSIG CONSULTORES CAMACHO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

Consul Carsig Consultores Camacho Cia. Ltda., en adelante denominado ConsulCarsig, fue constituida, según escritura pública celebrada el 27 de diciembre de 1993 ante el notario Décimo Octavo del cantón Quito, Dr. Enrique Díaz Ballesteros e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de enero de 1994.

Consul Carsig persigue los siguientes objetivos:

- Desempeñar funciones de auditoría, contabilidad, administración y organización
- Estudios de factibilidad y específicos
- Supervisión de obras, asesoramiento general, financiero y tributario
- Dar cursos de capacitación en el área de contabilidad y auditoría y en todos aquellos campos para los cuales estuviera técnicamente capacitado

Al 31 de diciembre de 2016, el personal total del Consul Carsig son en promedio, 2 empleados, distribuidos de la siguiente manera: a) Sector privado y Asesoría técnica a Proyectos de Desarrollo social y b) Contabilidad y compilaciones.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de Consul Carsig, los que fueron presentados a la Superintendencia de Compañía, en los plazos reglamentarios.

Estas notas deben ser entendidas y en conjunto con los estados financieros de situación y resultados integrales.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros 2016 fueron preparados según los criterios establecidos en el Manual de Normas de Contabilidad de ConsulCarsig, el mismo que se fundamenta en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

Los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y el estado de resultados integrales al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados en consideración de las NIIF's e incluyendo los efectos del proceso de transición del año 2011.

La preparación de las notas a los estados financieros, requiere que Consul Carsig realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a su actividad económica y con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas, en caso de que se apliquen a la realidad del negocio. Tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales o futuros.

El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3, y cuyo efecto en los estados financieros fueron menores y sin efecto.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2016.

2.2 Bases de preparación

La información financiera de Consul Carsig comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2016. La agrupación de cuentas según su naturaleza, permiten evaluar la capacidad financiera de Consul Carsig para continuar en funcionamiento y bajo la hipótesis de "ente en funcionamiento", a menos que exista intencionalidad de liquidar o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. La administración de Consul Carsig no ha evidenciado incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la posibilidad de continuar con sus acciones y que requieran de estimaciones importantes.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar inmediatamente y sin restricción en efectivo. Dichos activos, no generan intereses.

2.4 Muebles y equipos

2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de muebles y equipos se miden inicialmente por su costo de adquisición, o costo histórico, los que su evaluación, se confirmará su registro a valor de mercado.

2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial de los muebles y equipos de computación éstos son depreciados, y en caso de deterioro, se registrará su importe acumulado a las pérdidas del ejercicio respectivo.

Los gastos por reparaciones y mantenimientos periódicos, programados y excepcionales, se imputan a resultados en el periodo en que se producen. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor de los muebles y equipos de computación se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación, son como siguen:

GRUPO	VIDA ÚTIL (En años)
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.4.4 Retiro o venta de propiedades y equipos

En caso de venta o retiro, la utilidad o pérdida que surja se determina por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo.

2.5 Provisiones

Las provisiones corresponden a una obligación presente como resultado de un suceso pasado y que tendrá que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Los beneficios definidos por jubilación patronal y bonificación por desahucio fueron calculados según el estudio actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales y los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en el estado de resultado integral, cumpliendo los efectos tributarios que éstos generen.

2.6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se generan por la prestación de servicios dentro de la habitualidad del negocio de la Empresa y son registrados al momento de ser prestados. Método de lo realizado.

2.7 Gastos

Los gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen, método del devengado.

2.8 Patrimonio

El patrimonio de Consul Carsig está constituido por el aporte inicial realizado por los socios y los resultados, provisiones legales, generados en los respectivos períodos, que podrá incrementarse por recursos provenientes de la naturaleza de su actividad.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analizará el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

El determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Empresa, determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Vida útil de propiedades y equipos

Como se describe en la Nota 2.4.3 Consul Carsig revisará la vida útil estimada de muebles cada 10 años y de equipo electrónico cada 3 años.

El efecto financiero, asumiendo que los activos se mantienen hasta el final de su vida útil estimada, es la disminución del gasto de depreciación en el período actual. En caso de bajas, el efecto neto será afectado en los resultados del período.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo está conformado por los saldos disponibles en entidades financieras sin que exista restricción alguna sobre los mismos. Los fondos disponibles y sus movimientos se presentan en el respectivo estado del flujo del efectivo y es conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera. Estos rubros no generan intereses.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades y equipos es como sigue:

	2016
Muebles y enseres	2.356,80
Equipo Electrónico	1.234,60
	<u>3.591,40</u>
Depreciación acumulada	3.184,16
	<u>3.184,16</u>
Valor neto de Propiedad Planta y Equipo	<u>407,24</u>

6. PATRIMONIO

El patrimonio de Consul Carsig está constituido por el aporte inicial realizado por los socios y podrá incrementarse por recursos provenientes de ingresos de la naturaleza de su actividad.

7. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2016, y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que deban ser informados por tener un efecto importante sobre los estados financieros.


Tatiana Silva
Contadora
Consul-Carsig Cia. Ltda.