

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE CAPACITACIÓN, AUDITORIA Y ASESORIA
CEDCAYA CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

1. INFORMACIÓN GENERAL

CEDCAYA, es una Compañía de Responsabilidad Limitada radicada en el Ecuador. El Domicilio de su sede social y principal centro de negocios es en Pichincha-Quito, inició sus actividades el 5 de julio del 2010, con RUC # 1792265274001, su actividad económica principal son las Actividades relacionadas con la Contabilidad y Auditoría.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Estos Estados Financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la moneda dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda funcional de la República del Ecuador.

3. POLÍTICAS CONTABLES

En la preparación de los Estados Financieros Consolidados la Administración de la Compañía CEDCAYA, ha utilizado su mejor saber y entender con relación a las normas y sus interpretaciones, los hechos y circunstancias y los principios de contabilidad que serán aplicados en el momento en que la Compañía prepare sus Estados Financieros anuales completos bajo NIIF al 31 de diciembre de 2012.

No obstante esta consideración puede estar sujeta a cambios, por ejemplo, modificaciones a las normas vigentes e interpretaciones adicionales que pueden ser emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

Esta información debe ser presentada bajo las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución NR. 06. Q. ICI.-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratificó posteriormente la adopción de las NIIF en el Suplemento del Registro Oficial Nro. 378 del 10 de Julio del 2008, en donde estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIFF.

4. EFECTIVO Y LOS EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 760,81 y está integrada por los valores de caja chica que tienen un fondo de \$100,00 y se encuentran en custodia de la Ing. Herrería Cristina, los cuales se utilizan para gastos menores de la Compañía y que se encuentran debidamente sustentados. En la cuenta bancos se encuentran los depósitos en el banco pichincha y en la Cooperativa de Ahorro y Crédito CACET, dichos valores provienen del giro del negocio, estas cuentas se concilian mensualmente y se encuentran debidamente archivados.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS

Las cuentas por cobrar a Clientes tienen un saldo de \$ 8.633,52 resultantes de todos los servicios prestados, dichas cuentas se encuentran debidamente detalladas en el anexo correspondiente y serán recaudados durante el ejercicio 2013.

6. ANTICIPO A PROVEEDORES

Esta cuenta tiene un saldo de \$8,20, este valor fue recuperado en enero 2013.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 3.595,86, valores que representan el IVA en compras y las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta por las ventas efectuadas, las de mayor recuperación es el crédito tributario que se obtiene por la adquisición de un vehículo para las labores de la Compañía.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

En este rubro todos los elementos de propiedad, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, sus saldos son los siguientes:

MAQUINARIA Y EQUIPO	2.509,29
EQUIPO DE COMPUTACION	364,45
VEHICULOS	24.187,21
DEPRECIACION ACUMULADA	-612,13
TOTAL	<u>26448,82</u>

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Comprende a un crédito que la compañía adeuda a CACET por \$1.273,73, varios proveedores \$4.878,26, deuda a CEDCAA y finalmente la deuda por el vehículo adquirido al final del año.

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 2.670,53 valores que están compuestos por las siguientes subcuentas:

- **Con la Administración Tributaria:** \$ 727,01, corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta y de IVA, los cuales son cancelados en el mes de enero 2013.
- **Con el IESS:** \$ 275,02, corresponde a la planilla de aportes que serán depositados en enero del 2013.
- **Por beneficios de Ley Empleados:** \$ 1.668,50, son valores pendientes de pago a los empleados de la Compañía.
- **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas:** \$ 932,04, corresponde a los valores de aportes para administración.

11. CAPITAL

Corresponde al valor con el cual la Compañía inicio sus actividades, es decir corresponde al capital suscrito de la compañía, que fue actualizado el 5 de agosto del 2011 y se detalle a continuación:

N.	C.I.	NOMBRE	CAPITAL
1	1718576851	ALVAREZ LOPEZ RODRIGO JAVIER	100,00
2	1708563737	ALVAREZ SALGADO FELIX RODRIGO	900,00
CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA			1.000,00

12. RESERVAS

Esta cuenta tiene un saldo de \$ 419,89 valor que corresponde al 20% de Reserva Legal, generado de las utilidades del año 2012.

13. GANANCIA NETA DEL PERIODO

Corresponde a la utilidad obtenida después de impuestos la cual es de \$ 964,05 obtenida por la Compañía durante el periodo 2012.

14. RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta está integrada por las ganancias acumuladas de años anteriores \$ 2.079,54 y por la cuenta de resultados acumulados provenientes de la aplicación de NIIF por primera vez \$ -2.000, cuenta que se generó al eliminar los Activos Intangibles (gasto de constitución), ya que las NIIF no permiten su capitalización.

15. INGRESOS

En estas cuentas se registran los valores de los servicios prestados por asesoramiento y auditoría, así como los intereses de la cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito "CACET".

Servicios Profesionales	28.138,54
Otros Ingresos	10,11
(-) Descuento en Ventas	300,00
TOTAL INGRESOS	<u>27.848,65</u>

16. GASTOS

Dentro de estas cuentas está el pago de sueldos y sus respectivos beneficios sociales, gastos de movilización, hospedaje, refrigerios, gastos de materiales y servicios entre ellos los gastos financieros con el Banco Pichincha y gastos de útiles de oficina, depreciación de activos fijos.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 21 de Febrero de 2013.

Suscribe,



López G. Susana G.
CONTADORA