

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORPORACION SISCONFI CIA LTDA PARA EL PERIODO TERMINADO AL 31/12/2014**

**NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

Corporación Sisconfi Cia. Ltda., (en adelante la Compañía), está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la asesoría, planificación y capacitación para la prestación de servicios profesionales en las áreas de auditoría, contabilidad, tributario, societario, laboral, comercial, manejo económico y financiero a personas naturales y jurídicas, para la administración de recursos económicos, prestación de servicios contables, de cumplimiento tributario, societario, mercantiles y de auditoría a toda clase de personas naturales y jurídicas. El domicilio principal de la Compañía se encuentra en Las Casas OE10-145, Quito-Ecuador, los estados financieros para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2014, fueron aprobados y autorizados por la Gerencia General de la compañía y puesto a conocimiento de la Junta General

**NOTA 2.- BASES DE PRESENTACIÓN**

**Declaración de cumplimiento.-** La responsabilidad sobre los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad exclusiva de la administración de la Compañía, mismos que se han preparados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera ("NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board ("IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

**Base de medición.-** Los estados financieros se han preparado en base al costo histórico, La moneda funcional y de presentación de los estados financieros es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda oficial y en curso del Ecuador

**NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Se detallan a continuación las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros:

**a.- Estados financieros individuales.-** La compañía es considerada como PYME, por lo que sus estados financieros son individuales y sin consolidación de ninguna naturaleza, su organismo máximo de control en la parte societaria es la Superintendencia de Compañías del Ecuador y no publica los mismos en casa de valores

**b.- Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Esta cuenta está constituida por activos financieros líquidos y depósitos de rápida transformación en efectivo en un plazo no mayor a tres meses, por lo que no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**c.- Activos financieros**

**- Cuentas por cobrar clientes, otras cuentas por cobrar**

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro del valor, que se determina en base a probabilidad de cobro de las mismas, todas las cuentas por cobrar de corto plazo o corrientes (12 meses) de acuerdo a política contable y en base a estudio de interés irrelevante que se genera, se consideran como recuperables, a partir de los doce meses se analiza el deterioro de las mismas en base a su probabilidad de cobro, los intereses generados por las cuentas por cobrar se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados.

El rubro principal es Clientes no relacionados locales que se compone de la siguiente manera:

CLIENTE	FT	FECHA	VALOR
JUAN PABLO FERNANDEZ	315	31/12/2014	990,00
VIDINTERNACIONAL SA	314	31/12/2014	897,96
VIDINTERNACIONAL SA	316	31/12/2014	7.920,00
VIDINTERNACIONAL SA	318	31/12/2014	4.180,00
<b>TOTAL</b>			<b>13.987,96</b>

**- Activos por impuestos corrientes**

En esta partida se reconocen todos aquellos activos de carácter impositivo, por lo que se reconocen por su costo histórico, en caso de recargo de intereses generados se reconocen como ingresos en el estado de resultados y afectando directamente a esta cuenta, reflejando periódicamente el costo real de cobro

CONCEPTO	VALOR
Crédito tributario IVA adquisiciones	19,81
Crédito Tributario IR a favor de la empresa	1.993,32
<b>TOTAL</b>	<b>2.013,13</b>

#### f.- Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo están registrados por su precio de adquisición, más los costos atribuibles hasta que el bien esté disponible para su uso, según lo previsto por la administración, posteriormente se registra por su costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado, en los casos en que aplique y de acuerdo al establecimiento técnico de su vida útil y valor residual

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen, en caso de generarse repuestos o mantenimientos grandes y costosos se integra al valor de los activos, dando de baja el repuesto que se reemplaza, frecuentemente se analizan si estos bienes están sujetos a deterioro

Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año. El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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

La propiedad, planta y equipo se da de baja de acuerdo a informe técnico y aprobación de la gerencia, la utilidad o pérdida por la baja de los mismos se reconoce en forma inmediata en el ejercicio correspondiente

Según política contable se detalla a continuación la vida útil y valor residual de los bienes

PROPIEDAD PLANTA Y QUIPO	VIDA UTIL	VALOR RESIDUAL
Terrenos	Indefinida	De acuerdo a informe técnico
Edificios e instalaciones	De acuerdo a informe técnico	De acuerdo a informe técnico
Vehículos	De acuerdo a informe técnico y uso	De acuerdo a Informe técnico y uso
Muebles, Enseres y Equipos oficina	10 años	10% del valor inicial
Equipos de computación	8 años	10% del valor residual

La propiedad, planta y equipo se compone de la siguiente manera:

CUADRO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DICIEMBRE 2014

DESCRIPCIÓN	FECHA ADQUISICION	COSTO DE ADQ.	VALOR RESIDUAL	VIDA UTIL BIEN CONTABLE Y TRIBUTARIA	TIEMPO DE VIDA DEL ACTIVO	DEPRECIACION 2011	DEPRECIACION 2012	DEPRECIACION 2013	TOTAL DEP.2014	TOT.DEPRECIACION ACUM	FALTA POR DEPRECIAR	VALOR DEL ACTIVO
31/12/2012												
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>												
CENTRAL TELEFONICA CON 3 TELEFONOS INCLUIDOS	17/01/2011	482,20	48,22	3.650	714,00	41,38	43,51	43,43	43,37	171,70	262,28	310,50
JUEGO DE SALA OFICINA	23/08/2012	250,00	25,00	3.650	130,00		8,03	22,48	22,50	53,00	172,00	197,00
<b>TOTAL MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>732,20</b>	<b>73,22</b>			<b>41,38</b>	<b>51,54</b>	<b>65,91</b>	<b>65,87</b>	<b>224,70</b>	<b>434,28</b>	<b>507,50</b>

#### g.- Deterioro del valor de los activos no financieros

Al cierre del ejercicio, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos no financieros para determinar si existe indicios de deterioro, para determinar su importe recuperable, con el método de flujos futuros estimados, descontados a su valor presente, con una tasa de descuento de mercado

#### J.- Pasivos financieros

**Proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, otras pasivos financieros y obligaciones financieras**  
Son pasivos financieros que se reconocen al inicio por su valor razonable, posteriormente se mantienen por su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva, estos pasivos se clasifican en corrientes y no corrientes, se consideran como corrientes los menores a 12 meses, sobre los cuales no se aplica interés implícito debido a que no es relevante, esto se afirma en base a estudio realizado por la compañía, para estos pasivos de largo plazo, se reconoce el respectivo interés implícito o explícito según corresponda

En cuentas por pagar diversas relacionadas se reflejan valores de corto plazo que el accionista mayoritario ha prestado para cubrir deudas urgentes, no se calcula interés implícito porque el trato es que a inicio del año siguiente se cancele y su interés implícito es irrelevante, de acuerdo a análisis efectuado

**k.- Obligaciones con la administración tributaria**

Estos son pasivos de carácter impositivo, por lo que tanto original como posteriormente se reconocen por su valor razonable, cuando se generan intereses por falta de cumplimiento de obligaciones, se reconocen los respectivos intereses, cargando al estado de resultados los respectivos gastos

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el Impuesto corriente que se establece en base a la utilidad gravable establecida en la conciliación tributaria en función a la tasa impositiva del año y el impuesto diferido que se genera por las diferencias temporarias, establecidas entre las diferencias de la base contable y la base fiscal, a la cual se le aplica el porcentaje establecido por la administración tributaria, para el cálculo de los impuestos diferidos se analiza que exista la alta probabilidad de su ocurrencia en futuro

CONCEPTO	VALOR
Retenciones en la fuente	1.87
Retenciones IVA 70%	3.15
IVA en Ventas	1.525.96
Impuesto a la Renta por Pagar	1.677.07
<b>TOTAL</b>	<b>3.208.05</b>

**l.- Obligaciones con el IESS**

Estos también son pasivos de carácter impositivo que se registran tanto inicial como posteriormente por sus valores razonables, en base a las disposiciones laborales dadas por los organismos de control, los gastos generados por estos conceptos son reconocidos por la Compañía en el período en que se generan

CONCEPTO	VALOR
Aportes personales y patronales	77,39
Fondos de Reserva	29,84
Préstamos quirografarios	121,96
<b>TOTAL</b>	<b>229,19</b>

**j.- Obligaciones con los empleados**

Estos se establecen en base a las obligaciones laborales establecidas de acuerdo a los organismos rectores, los valores pendiente de pago quedan en estas cuentas, adicionalmente se registran las provisiones de obligaciones con empleados a 12 meses, establecidas por ley, los gastos generados por estos conceptos se reconocen en el período que corresponde.

CONCEPTO	VALOR
Décimo Tercero	326,51
Décimo Cuarto	415,80
Vacaciones	149,30
Participación Trabajadores	86,15
Sueldos por pagar	686,48
<b>TOTAL</b>	<b>1.664,24</b>

**l.- Capital Social**

El capital social autorizado, está constituido por USD 400, dividida en 400 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, suscrito y pagado en un ciento por ciento

**n.- Aporte a futuras capitalizaciones**

De acuerdo a decisión de socios y resultados obtenidos en el periodo el valor actual de aporte a futuras capitalizaciones es USD 2.000

**NOTA 4.- EVENTOS SUBSECUENTES**

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

**NOTA 5.- INGRESOS**

Los ingresos de la Compañía se han generado por prestaciones de servicios y asciende a un total del 2014 de USD 15.696,33

**NOTA 6.- COSTOS Y GASTOS**

Los gastos de la Compañía generados en el 2014, se componen de la siguiente manera:

**GASTOS DE ADMINISTRACION**

Sueldos y Salarios	3.241,01
Aportes a la seguridad social y Fondos d	733,70
Beneficios Sociales e indemnizaciones	581,90
Mantenimiento y Reparaciones	210,24
Combustible	285,35
Suministros y Materiales	49,44
Luz, Agua, teléfonos y telecomunicacione	5,36
Gastos de gestión alim.personal	386,58
Vacaciones	149,30
Depreciaciones PPE	65,88
Gastos no deducibles	7,48
Imprenta y Copiado	72,00
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>5.788,24</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

Comisiones Bancarias	31,2
----------------------	------

**NOTA 7.- CONCILIACION TRIBUTARIA****CONCILIACION TRIBUTARIA 2014**

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>9.876,89</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		287,17
GASTOS NO DEDUCIBLES ADMINISTRATIVOS	7,48	
EXCESO EN GASTOS DE VIAJE	279,69	
UTILIDAD TRIBUTABLE		10.164,06
25% AMORTIZAR DE PERDIDAS TRIBUTARIAS		2.541,02
BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA		7.623,05
IMPUESTO CAUSADO		1.677,07
RETENCIONES EN LA FUENTE A FAVOR AÑOS PASADOS		1.679,39
RETENCIONES DEL AÑO		313,93
SALDO A FAVOR		- 316,25