

CONSULTORES CERTUS S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

CONSULTORES CERTUS S.A.- Fue constituida el 02 de junio del 2015 en Guayaquil - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil el mismo día y año de su constitución. Sus actividades de negocios son:

- a) Actividades de oficinas principales; actividades de consultoría en gestión, prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones publicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa.
- b) Servicios de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en materia de: relaciones publicas y comunicaciones; diseño de métodos o procedimientos contables, programas de contabilidad de costos y procedimientos de control presupuestario.

La empresa está ubicada en la ciudad de Guayaquil en Av. Joaquín Orrantía y Av. Juan Tanca marengo torre B 4to. Piso oficina 446 y tiene asignado el Registro Único de Contribuyentes No. 0992922028001 ante el Servicio de Rentas Internas (SRI).

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 reportados a la Superintendencia de Compañías del Ecuador (SIC) y Servicio de Rentas Internas (SRI), fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Declaración explícita y sin reservas.- Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, constituyen los primeros estados financieros de la Compañía por ser su primer año de operación. La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros en febrero del 2016 y se estima que a finales de marzo del 2016, los mismos sean puestos a disposición de la Junta de Accionistas para su aprobación final.

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros, al 31 de diciembre del 2015, es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Activos y pasivos financieros.- Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el

compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto principalmente al momento de la prestación del servicio de capacitación y asesoría que es el objetivo principal de la Compañía.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios), que son utilizados para el giro ordinario del negocio productivo.

Las NIC requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía tales como: liquidez, crédito, y generales de negocio. Un detalle a continuación:

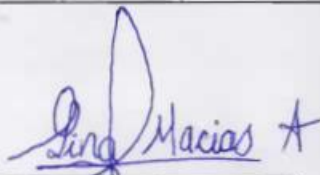
- **Liquidez.**- Al 31 de diciembre del 2015, los activos corrientes son menores que los pasivos corrientes presentando capital de trabajo negativo, el cual es medido constante considerando el comportamiento de las cuentas por cobrar y por la economía actual del país. La Administración de la Compañía considera que el riesgo de liquidez es medio, razón por la cual gestiona y conduce un presupuesto de operaciones prudente.
- **Crédito.**- Generalmente el servicio de capacitación y de asesoría está expuesto a presentar periodos con incremento en la morosidad de las cuentas por cobrar; no obstante, la Compañía tiene implementada políticas que permiten recuperar las cuentas que tienen cierto grado de dificultad en su cobranza. La Administración de la Compañía considera que el riesgo de crédito es bajo, y que sus cuentas por cobrar son significativamente cobrables.
- **Generales de negocio.**- Consultores Certus S.A. es una empresa nueva en el mercado de capacitaciones y de asesorías. La Administración de la Compañía considera que el riesgo general del negocio es bajo, basado en su trayectoria y compromiso, razón por la cual siempre está atenta a los constantes cambios de orden legal y exigencias tecnológicas de los tiempos actuales.
- **Provisión para cuentas incobrables.**- La Compañía establece con cargo a resultados una provisión mensual para cubrir posibles pérdidas que pueden llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a los alumnos. Esta provisión es realizada con base a lo establecido por disposiciones legales vigentes y disminuye por castigos de las cuentas consideradas irre recuperables.
- **Activo por impuestos corrientes.**- Representa principalmente el crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, que de acuerdo con las normas tributarias vigentes son susceptibles de reclamo o compensación directa con la liquidación del impuesto a la renta del presente año.
- **Propiedades y equipos, neto.**- Están registrados al costo, conforme a las facturas de compras, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos	10%
Equipos de oficina, muebles y enseres	10%
Equipos especializados y otros activos fijos	10%
Vehículos y equipos de transporte	20%
Equipos de computación y software	33.33%

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos por el servicio de capacitación y de asesoría son reconocidos mensualmente en resultados en función al servicio prestado.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIC requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucren mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.



CPA. Gina Macías Aguayo
Gerente General
CONSULTORES CERTUS S.A.



CPA. Darwin Mejillón González
Contador