

## **1. ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA**

CONSULTORES CERTUS S.A (La Compañía) fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 2 de junio del 2015.

La actividad económica principal de la compañía es el servicio de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en materia de: diseño de métodos o procedimientos contables, programas de contabilidad de costos y procedimientos de control presupuestario. El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es en el cantón Guayaquil, ciudadela Las Garzas av. Segunda calle, edificio Ycaza-Bejar

La aprobación de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2016 ha sido autorizada por la administración de la Compañía el 18 de abril del 2017 y sometida a la aprobación de la Junta General de Accionista el mismo día.

## **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Activos financieros.- la entidad reconoce como activos financieros, aquellos activos corrientes y no corrientes tales como cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas, empleados y anticipos a proveedores. En definitiva, los principales activos financieros de la Compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, relacionadas y otras.

La compañía ha desarrollado un modelo de negocio que ha permitido tener un flujo de caja positivo. Esto se debe principalmente a:

- 1) Respaldo financiero del Grupo accionista con solvencia económica.
- 2) Manejo eficiente de uso de dinero.
- 3) Recurso de humano que maneja presupuesto de manera óptima y

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieran la entrega del activo durante de un período que generalmente están regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable y cuyos costos de transacción se reconocen en resultado.

Todos los activos reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al razonable.

CONSULTORES CERTUS S.A  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

La compañía clasifica sus activos financieros dependiendo del propósito con el que adquieren tales instrumentos y determina su clasificación en el momento del reconocimiento inicial. Su principal activo financiero es el siguiente:

Cuentas por cobrar Comerciales.- están registradas principalmente por documentos que respaldan el valor de las facturas en ventas.

Pasivos financieros.- están registrados por el efectivo recibido, neto de abonos realizados y se clasifican en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio. Se considera en función de su vencimiento al cierre del ejercicio. Se consideran deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y con deuda no corrientes las de vencimiento superior a dicho periodo. Los pasivos financieros de la compañía incluyen préstamos bancarios locales, sobregiros bancarios, cuentas por pagar comerciales, intereses financieros, anticipos de clientes y otros.

#### **PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)**

Préstamos y cuentas por pagar comerciales.- están registradas al costo de la transacción neto de abonos realizados.

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivo financieros. A la fecha de los Estados Financieros.

La compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Propiedad y equipo.- medición en el momento del reconocimiento.

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Los gastos de reparación y mantenimiento, no importantes se imputan a resultados en el periodo en que se producen, los importantes se capitalizan.

Métodos de depreciación y vida útiles.- el costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. Las vidas útiles estimadas, valores residuales y métodos de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registro sobre una base respectiva. A continuación se presenta las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	porcentajes
Edificio	20%
Mobiliario, accesorios y equipos	10%
Equipos de computacion	33%

CONSULTORES CERTUS S.A  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

Reconocimiento de ingresos y gastos.- los ingresos y gastos se imputan a las cuentas de resultado en función del criterio del devengado, es decir cuando se producen los mismos.

**3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre efectivo y equivalentes de efectivo consistían de lo siguiente:

	2016 (USD Dólares)
Banco	814.26
Total de Caja-Bancos	<u>814.26</u>

**4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan las cuentas por cobrar de la compañía.

	2016 (USD Dólares)
Cuentas por Cobrar	5,467.00
Total cuentas por cobrar	<u>5,467.00</u>

**5. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Al 31 de diciembre las propiedades y equipos se componen por los siguientes montos:

	2016 (USD Dólares)
Equipos de Oficina	2,825.57
Depreciación Acumulada	<u>(361.61)</u>
Total Propiedades Planta y Equipo Neto	<u>2,463.96</u>

## 6. OBLIGACIONES NACIONALES

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan los siguientes valores hacia proveedores nacionales.

	2016 (USD Dólares)
Nacionales	<u>2,500.48</u>
Total proveedores	<u>2,500.48</u>

## 7. OBLIGACIONES AL (I.E.S.S.)

Al 31 de diciembre del 2016 se detalla lo adeudado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S.) con un valor de \$387.85.

## 8. IMPUESTO POR PAGAR

Al 31 de diciembre corresponde a las retenciones efectuadas en la fuente por las compras en el ejercicio económico, el impuesto al valor agregado propio de las ventas y el impuesto a la renta sociedades.

	2016 (USD Dólares)
Impuesto a la Renta Cía.	859.91
Impuesto por Pagar	<u>53.65</u>
Total impuesto a pagar	<u>913.56</u>

CA

## 9. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2016, están constituidas por los siguientes rubros

	2016 (USD Dólares)
Capital Suscrito y Pagado	800.00
Pérdidas Acumuladas por años anteriores	(737.15)
Utilidad del año 2016	<u>4.943.33</u>
Total	<u>5,006.18</u>

## 10. INGRESOS ORDINARIOS

La fuente de ingreso de la compañía es el servicio de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en materia de: diseño de métodos o procedimientos contables, programas de contabilidad de costos y procedimientos de control presupuestario además en cual se detalla en el siguiente rubro:

	2016 (USD Dólares)
Prestación de Servicios (Ventas)	<u>59,292.58</u>
	<u>59,292.58</u>

## 11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Al 31 de diciembre del 2016 se detalla sueldos y beneficios sociales correspondientes a los empleados

	2016 (USD Dólares)
Sueldos y Salarios	18,490.59
Aportes Patronales	1,970.60
Participación Trabajadores	<u>1,118.40</u>
Total	<u>21,579.59</u>

CONSULTORES CERTUS S.A  
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

Detalle de Gastos Operacionales

Al 31 de diciembre del 2016 se detallan los diversos gastos incurridos, como gastos de oficina, servicio de internet, gastos bancarios, multas tributarias, agua potable, suministros de oficina, entre otras.

	2016 (USD Dólares)
Honorarios Profesionales	2,423.21
Promoción y Publicidad	10.17
Transporte	553.19
Servicios	7,057.07
Suministro y Materiales	17,875.46
Alquiler	3,456.29
Impuesto a la Renta	1,394.27
Total	<u>32,769.66</u>