CORE-CONSULTORA S.A.

Notas a los estados financieros

1. Información general

La compañía Core-Consultora S.A. , se constituyó en septiembre del año 2017, como persona jurídica de derecho privado y autónoma, se rige por las normas dictadas por la superintendencia de compañías con expediente No. 714339, la actividad económica principal es: Servicios de gestión y manejo in situ de sistemas informáticos y/o instalaciones de procesamiento de datos de los clientes, y servicios de apoyo conexos.

2. Base de elaboración

El juego completo de estados financieros de CORE-CONSULTORA S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros

3. Políticas contables significativas.

3.1. Moneda oficial: Dólar de Estados Unidos.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

3.2. Efectivo y sus equivalentes, Bancos, Caja, Caja chica, entre otros.

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja, bancos e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

3.3. Cuentas por cobrar: Deudas con saldo a favor de la empresa.

Cuentas por cobrar es el nombre de la cuenta donde se registran los incrementos y los recortes vinculados a la venta de conceptos diferentes a productos o servicios.

3.4. Inventario de suministros y materiales, para uso de la actividad operacional.

Recaen aquellos materiales utilizados en la elaboración de productos y son para cumplir actividades operacionales, pero que no han pasado por procesamiento. Representa todos los materiales que son usados directamente en la prestación de los servicios y comercialización de productos de madera.

3.5. Activos fijos: bienes fijos que generan rentabilidad.

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

La propiedad, planta y equipos se conocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinable de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas del activo.

Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados cuando se realizan o conocen.

3.6. Depreciación

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo.

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se reconoce en los resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Edificios	20 años
Instalaciones	5 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario

3.7. Cuentas por pagar: deuda a favor de terceras personas.

Consiste en una deuda contraída por la empresa relacionada directamente con la actividad económica de la empresa

3.8. Capital: aportes de los socios.

El capital social se encuentra en el patrimonio del balance y desarrolla una función de aportes de los socios de la empresa.

3.9. Utilidad: ingresos menos gastos.

La utilidad neta, es aquella que resulta luego de restar y sumar la utilidad operativa, los gastos, las ganancias no operacionales, los impuestos y la reserva legal. El cálculo tradicional de la utilidad neta se realiza por medio de un estado de ganancias y pérdidas, el cual comienza por los ingresos a los cuales se les deducirán las diferentes clasificaciones de gastos. Esta es la utilidad que es repartida entre los socios de una empresa.

3.10. Ingresos.

Los ingresos por servicios se reconocen con base en el principio de realización, es decir cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

3.11. Costos de ventas de servicios

El costo de ventas representa al gasto o coste de producir todos los artículos vendidos durante un determinado periodo de tiempo. Cada producto o servicio que vendamos, tendrá un coste de ventas específico..

3.12. Gastos administrativos.

Los gastos se registran al momento de ser conocidos a través de las facturas de proveedores. A más de esto se registran las provisiones por servicios efectivamente recibidos como nómina de empleados o aquellas provenientes del desgaste de planta y equipo, en el área de administración de la empresa.

3.13. Gastos de ventas: Gastos del área de ventas.

Son las erogaciones que están directamente relacionadas con la operación de ventas

3.14. Gastos financieros: Gastos de comisiones e interés bancario.

Los gastos financieros de una empresa se originan a consecuencia de financiarse con recursos ajenos.

3.15. Uso de estimación y juicios.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registe estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

3.16. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos como de los pasivos.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIFs los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del calor razonable que se basa en variables usadas en las técnicas de valoración como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activo o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía de la variable más bajo que sea significativa a la medición total.

3.17. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

3.18. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de socios hasta el 31 el marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

4. Detalle de cuentas

4.1. Activo corriente

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Efectivo y equivalentes al efectivo	12.790,98	55.520,09
Cuentas por cobrar	58.049,44	9.969,97
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	-	-100,00
Otras cuentas por cobrar	1.082,07	1.400,95
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (isd)	3.452,56	5.639,79
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	330,61	-
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto renta)	3.130,96	3.616,09
Impuestos por cobros otros	6.041,56	
Gastos prepagados	-	1.000,00
Total activos corrientes	**84.878,18**	**77.046,89**

4.2. Activo no corriente

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Muebles	-	6.872,73
Equipos de computación	-	458,03
(-) deterioro acumulado	-	-422,66
Total activo no corriente	**-**	**6.908,10**

4.3. Pasivo corriente

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Cuentas por pagar	17.778,00	16.716,47
Crédito mutuo	258,12	-
Otros pasivos corrientes	34.072,02	26.445,00
Obligaciones con el Iess	-	334,80
Otros pasivos a empleados	-	1.513,62
Total pasivos corrientes	**52.108,14**	**45.009,89**

4.4. Pasivo no corriente

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Otras cuentas por pagar no relacionadas	**-**	8.736,00
Total pasivo no corrientes	**-**	**8.736,00**

4.5. Patrimonio

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Capital	2.000,00	2.000,00
Utilidad acumulada	-	23.077,53
Utilidad del ejercicio	30.770,04	5.131,57
Total patrimonio	**32.770,04**	**30.209,10**

4.6. Ingresos

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	156.548,00	143.260,10
Total ingresos	**156.548,00**	**143.260,10**

4.7. Costo ventas de servicios

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del Iess	-	17.413,67
Honorarios profesionales y dietas	-	27.192,44
Honorarios y otros pagos a no residentes por servicios ocasionales	-	54.903,61
Total costos de ventas de servicios	**-**	**99.509,72**

4.8. Gastos administrativos

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del Iess	-	7.463,00
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del Iess	-	3.459,59
Aporte a la seguridad social	-	3.854,19
Gasto honorarios profesionales	3.299,63	4.466,92
Gastos otros beneficios empleados	-	271,65
Gasto depreciación	-	422,66
Gasto arriendo operativo		6.883,58
Gasto suministros, materiales y repuestos	72,00	-
Mantenimiento y reparaciones	-	593,54
Gasto impuestos contribuciones y otros	20,00	-
Gasto servicio de consultoría	114.306,00	-
Gasto instalación, organización y otros	1.078,75	-
Gasto servicios públicos	-	1.044,39
Gasto arriendo mercantil	303,73	-
Total gastos administrativos	**119.080,11**	**28.459,52**

4.9. Gastos de ventas

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Gasto publicidad	-	2.000,00
Gasto transporte	432,77	212,15
Gastos de viaje	5.613,67	2.711,52
Gasto gestión		2.155,87
Gasto provisiones otros	-	100,00
Otros gastos	651,41	2.620,23
Total Gastos de ventas	**6.697,85**	**9.799,77**

4.10. Gastos financieros

Cuentas contables	Año 2017	Año 2018
Comisiones bancarias	-	359,52
Total gastos financieros	**-**	**359,52**

5. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta General Ordinaria de socios de la Compañía y autorizaciones para su emisión el 29/04/2019

LUIS FERNANDO CALDERON
GERENTE GENERAL

ING. LUIS TABANGO
CONTADOR