

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2014 y de 2013

Expresados en Dólares de E.U.A.

1. Operación

Consuelo Cía. Ltda. Consultores & Auditores se creó el 17 de Diciembre de 2001 mediante Resolución No. 01-07-001/2006 de la Superintendencia de Gerencias.

La compañía se dedica a la prestación de servicios de consultoría y servicios relacionados al sector privado, entre éstas personas naturales o jurídicas, así como también a entidades estatales, semi estatales, autónomas, corporaciones, organizaciones no gubernamentales y/o sin fines de lucro, igualmente podrá asociarse con otras compañías consultoras, asesorías o extranjeras, también se dedicará a trabajos de Auditorías Externas, contabilidad y servicios administrativos así como a la asesoría en finanzas, impuestos, auditoría interna, control interno, control de riesgos y otros servicios complementarios tal como lo describe en el objeto social de sus estatutos.

La dirección registrada de la Compañía se encuentra en: Ciudadela Lomas de Jilotea, Gallinas Calle Escobedo y a Quiero "C", Conjunto Residencial Valle Arden, oficina 103 de la zona, Ciudad Ecuador.

Los estados financieros de Consuelo Cía. Ltda. Consultores & Auditores, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados y autorizados para su emisión el 4 de abril de 2015.

2. Bases de preparación

Estos estados financieros se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

Responsabilidad de la información

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere el juicio de los estimaciones contables y que la administración ejerce su poder y controla las políticas y normas contables de la sociedad.

Bases de medición

Los estados financieros se presentarán en los de dólares estadounidenses y se basa principalmente en los registros contables preparándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Notas a los estados financieros generados

De esta forma, los estados financieros reflejan el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados económicos, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la actividad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2015.

3. Políticas Contables

(a) Clasificación de los activos y pasivos en circulante y no circulante.
En el Balance de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en circulante y no circulante en función de los vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

(b) Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden a costo menos la depreciación acumulada y sus ajustes por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se origina para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

	Tasas de Depreciación
Máquinas y equipos	10%
Equipos de comunicación	33.33%
Equipos de oficina	10%
" "	" "

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Los costos de reparación y mantenimiento, incluyendo costos menores se cargan a los resultados del año a medida que se incurren.

(c) Inventarios

Se registran todas las compras de suministros y materiales, que se utilizan para uso interno o para clientes.

(d) Cuentas por cobrar y cuentas por pagar

El monto de las cuentas por cobrar es:

El monto de las cuentas por cobrar se refleja en créditos normales, y los impuestos por pagar se reflejan en créditos anormales. Al final de cada período sobre el que se

informa, los cheques recibidos de los clientes, proveedores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar el éxito en pagarlos. Los cheques que no pagan se anulan inmediatamente. Si es así, se reconocen los ingresos de los clientes una vez por el valor del valor.

(ii) Facturas por cobrar

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las actas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizados y autorizadas con el Servicio de Rentas Internas así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes y el Análisis de Impuesto a la Renta correspondiente al año fiscal.

(iii) Otros Cuentas por cobrar

Corresponden a préstamos y anticipos otorgados a los empleados y a terceros.

(e) Gastos Anticipados

Se registran todos los gastos recibidos por anticipado y que aún no se ha devengado el uso o el consumo de mismo.

(f) Efectivo y equivalentes a efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, bancos y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios.

(g) Acreedores comerciales

(i) Corto plazo: Se registran todos los acreedores comerciales por donde se debe pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

(ii) Largo plazo: Se registran todos los acreedores comerciales por donde se debe pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

(h) Sobregiros y préstamos bancarios

Se registran todas las acreencias con instituciones del sistema financiero y cuyo obligación de pago sea menor a 360 días, con sus intereses devengados. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

✓ Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se valorizan por su costo a parizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos sucesivos por su obtención) y el valor de reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida útil de la deuda de acuerdo al método de la tasa efectiva.

Los activos financieros se clasifican como pasivos contingentes cuando el emisor no tiene un derecho incondicional a diferir la entrega de los recursos 12 meses después de un fecha de balance.

(f) Impuesto a las ganancias

El impuesto sobre las ganancias y las ganancias retenidas se reconoce al impuesto como un pasivo por el pago y del impuesto diferido el impuesto reconocido por pagar está basado en la ganancia fiscal corriente.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los impuestos en la base de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (permanentes como diferencias temporales).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o del modo futuro, es probable que se recuperen.

El impuesto se libera, una de las razones por impuestos diferidos no se basa en este libro, sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evolución actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se muestra según las bases positivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o acreditar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las leyes impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

(g) Relación a los empleados - pagos por indemnizaciones

El pasivo por obligaciones beneficios a los empleados está relacionado con el acuerdo con el Gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el Código de Trabajo.

(i) Obligación por bonifios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio

La obligación de gratuidad por bonifios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio, no se basa en un plan monetario por el gobierno, se basa en una valoración actuarial integral.

(ii) Participación a trabajadores

La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 45% sobre la utilidad antes de impuestos.

(k) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se enfrenta una pérdida o obligación probable y se identifica la pérdida, como resultado de sucesos pasados, o bien, es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y el importe se puede estimar de forma fiable.

Las provisiones se valoran en el momento en que se crean, con la excepción que sean necesarias para liquidar la obligación cuando la mejor estimación de la entidad.

(l) Capital social

El capital social es el monto de los participaciones emitidas y se clasifica como patrimonio neto. Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas acciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, resta de impuestos, de los ingresos acumulados.

(m) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos una medida que es probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

Existen los siguientes ingresos ordinarios:

✓ Ingresos operacionales por Auditoría y otros servicios correspondientes al servicio por las Auditorías a las Entidades Financieras de la Compañía.

Como ingreso extraordinario se reconocen:

✓ Ingresos diferidos. El ingreso diferido corresponde al servicio de Auditoría, que se registra cuando se factura a los clientes y no se realiza como ingreso en los estados financieros cuando el servicio es provisto.

(n) Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el período contable debidas a los costos, por documentos autorizados por el Director General de la Compañía de Incorporación y comprobantes de retención y al momento de registro.

(o) Registros contables y sistema de información

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de T.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.



4. Cuentas y documentos por cobrar comerciales

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de cuentas y documentos por cobrar comerciales se desglosa como sigue:

	2015	2014
Cuentas	7,276.28	2,457.20

Las cuentas por cobrar no generan interés y poseen un periodo de crédito de 30 a 60 días promedio.

Durante los años 2014 y 2013, no se ha registrado provisión por deterioro para las cuentas por cobrar comerciales.

5. Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el saldo de otras cuentas por cobrar se forman de la siguiente manera:

	2015	2014
Empleados	-	1,143.98
Anticipo a proveedores	-	2,245.85
Otras cuentas	4,364.50	-
Otras cuentas por cobrar	172.49	-
	<u>4,536.99</u>	<u>3,389.83</u>

Durante los años 2015 y 2014, no se ha registrado provisión por deterioro para las otras cuentas por cobrar.

6. Instalaciones, maquinarias y equipos

Durante los años 2015, 2014, el movimiento de instalaciones, maquinarias y equipos fue como sigue:

	2015	2014
Saldo inicial	4,794.96	5,271.37
Adiciones, neto	13,373.93	1,230.36
Depreciación del ejercicio	(16,955.33)	(1,706.76)
Saldo al final	<u>1,503.56</u>	<u>4,794.96</u>

7. Cuentas por pagar a proveedores y acreedores

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosan de la siguiente manera:

	2015	2014
Proveedores	69.75	819.71
Sobregiros de bancos	1,209.60	-
A favor de clientes	576.00	576.00
	<u>2,055.35</u>	<u>1,294.71</u>

Cuentas que no generan intereses y el término de crédito es de 30 a 60 días

8. Accionistas y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar de los accionistas y compañías relacionadas se desglosan de la siguiente manera:

	2015	2014
<u>Por cobrar:</u>		
Global Accountant & Advisory Cl. de CV	10,365.80	11,006.79
Rosango Rivera	1,229.71	534.09
Maria Fernanda Rivera	324.97	-
Eco. Fernando Rivera	15,146.83	-
	<u>27,067.30</u>	<u>11,039.88</u>

DESGLOSE:

Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2015, 2014 y 2010, los pasivos acumulados se desglosan de la siguiente manera:

	2015	2014
Reserva social	10,786.30	11,380.24
Sueldos por pagar	14,103.08	10,219.32
ISS por pagar	967.37	653.17
Participación a trabajadores	<u>486.92</u>	<u>489.60</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

	2013	2014
	18,343.77	22,722.23

8. Impuestos

(a) Situación y tarifa:

De acuerdo con disposiciones legales, la actividad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(b) Tasa de la renta y exenciones:

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa de impuesto a la renta para el ejercicio fiscal 2014 es del 22%, y para el ejercicio fiscal 2013, la tarifa fue del 23%, sobre las utilidades gravables.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en los términos y condiciones que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción de 10 puntos porcentuales en la tasa impositiva, sobre el valor reinvertido, siempre y cuando efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

De acuerdo con las Reformas tributarias incluidas en el Código de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Año 2014 en adelante	22%
----------------------	-----

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- ✓ Exención del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas no los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- ✓ Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

(c) Utilidades en efectivo:

Los dividendos que se distribuyan a sociedades anónimas o sociedades extranjeras que no estén domiciliadas en países fiscales, están exentos del pago de impuesto a la renta. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales o sociedades domiciliadas en países fiscales o regiones de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional.

(d) Cuentas por cobrar y pagar por impuestos

Al 31 de diciembre de 2016 y 2014, las cuentas por cobrar y pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	2016	2014
Por cobrar:		
Retenciones en la fuente	1,228.38	2,773.30
impuesto al valor agregado	-	2,294.13
Retenciones en IVA	-	172.13
	<u>1,228.38</u>	<u>5,239.56</u>
Por pagar:		
Impuesto al valor agregado	480.14	781.15
Retenciones en IVA	16.13	17.54
Retenciones en la fuente	14.62	2.31
	<u>511.09</u>	<u>801.00</u>

La conciliación entre el cargo al estado de resultados por impuesto a la renta y el resultado de aplicar la tasa de impuestos del 23% y 24% sobre la utilidad gravable al 31 de diciembre de 2016 y 2014 respectivamente, es la siguiente:

	2016	2014
Pérdida contable antes del impuesto a la renta	(157.38)	1,899.70
Tasa de impuesto a la renta	0%	22%
Impuesto a la tasa impositiva vigente	-	396.13
Resultado del período por la tasa de impuestos		
Utilidad		



... a los estados financieros (continuación)

	2015	2014
El efecto de los gastos no deducibles al calcular la utilidad fiscal		
Gastos no deducibles, neto		61,28
Impuesto a la renta reglamentario		268,06

10. Capital social

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el capital social de la compañía está constituido por 5,199 participaciones, distribuidas de la siguiente manera:

	2015	2014
Rosangela Rivora Villanueva	2,283	2,283
Mara Fernanda Rivora Villanueva	1,920	1,920
Ana María Rivora Villanueva	996	996
	5,199	5,199

11. Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que ésta llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de ejercicios o para cualquier otro uso.

12. Ajustes acumulados

Ajustes de primera adopción

De acuerdo a la Resolución No. SC.C.I.C. (CPA)-RS.17.05 de la Superintendencia de Compañías, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", que generaron un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiera, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus accionistas o socios.

13. Acciones potenciales

No han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus estados e interpretaciones.

