

## 1. IDENTIFICACIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

CONSULCIMENTACIONES C. LTDA. Se constituyó en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador, el 25 de Junio del 2002. La dirección registrada de la Compañía es José Mascote 211 y Manuel Galecio. La vida societaria es de 50 años.

Su objeto principal es dedicarse por cuenta propia o de terceros a la prestación de toda especie de servicios de consultoría....

## 2. BASES DE PREPARACIÓN

### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

- los activos financieros disponibles para la venta son medidos al valor razonable;
- las inversiones en asociadas son medidas bajo el método de la participación;

### Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. Toda la información es presentada en miles de Dólares y ha sido redondeada a la unidad más cercana, excepto cuando se indica de otra manera.

La República del Ecuador, desde enero de 2000, no emite su propia moneda, ya que adoptó el dólar estadounidense como moneda oficial del país; sin embargo, ha creado sus propias monedas fraccionarias de dólar una vez adoptada la moneda estadounidense.

### Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables

y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones y los supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias, por lo que no existe un riesgo significativo de causar un ajuste material a las partidas incluidas en los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Las estimaciones más significativas con relación a los estados financieros corresponden a la cobranza dudosa, la depreciación de propiedades, planta y equipo, el deterioro de los activos, las obligaciones de beneficios definidos y el impuesto a la renta cuyos criterios contables se describen más adelante.

#### **Cambios en las políticas contables**

El 1 de enero de 2013, la Compañía cambió su política contable con respecto a la medición posterior de la propiedad de inversión desde el modelo de costo al modelo de valor razonable, reconociendo los cambios en el valor razonable en resultados. La Compañía cree que la medición posterior que usa el modelo de valor razonable proporciona información más relevante acerca del rendimiento financiero de estos activos, ayuda a los usuarios a entender mejor los riesgos asociados a estos activos y es consistente con la práctica de la industria en relación con estos tipos de activos.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros.

Ciertos montos comparativos en el estado de resultados integrales han sido reclasificados para conformarlos con la presentación del año actual. Además, el estado de resultados integrales comparativo ha sido presentado nuevamente como si una operación discontinuada durante el período en curso hubiese sido discontinuada desde el comienzo del período comparativo.

#### **Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar. La estimación por deterioro se reconoce en el resultado del periodo en que se determinó.

### **Inventarios**

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de diseño, las materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y costos generales de fabricación, pero no incluye los costos por intereses.

El valor neto realizable –VNR– es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y para su venta. Si el VNR es menor al costo, la diferencia se reconoce como pérdida en el resultado del periodo.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo están medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, para ubicarlo y dejarlo en las condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

El costo de activos construidos por la propia entidad incluye lo siguiente:

- el costo de los materiales y la mano de obra directa;
- cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- cuando el grupo tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de dismantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y
- los costos por préstamos capitalizados.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas de cada componente. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Compañía obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. Los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la que el activo esté completado y en condiciones de ser usado.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

• Edificios	40
• Muebles y enseres	10
• Equipos y herramientas de taller	10
• Vehículos	entre 3 y 5
• Equipo de computación	3

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

Cuando componentes importantes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

### **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión son inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. Las propiedades de inversión se miden costo al reconocimiento inicial y posteriormente al valor razonable con los cambios reconocidos en resultados.

**CONSULCIMENTACIONES C. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EJERCICIO 2014**

**6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Efectivo en caja	41.83	2,366.96
Efectivo en bancos	50,880.03	24,721.97
<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>	<b>50,921.86</b>	<b>27,088.93</b>

**7 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Deudores comerciales	184,720.28	148,554.55
Empleados	50.00	170.00
Otras cuentas por cobrar	12,995.26	17,958.71
(-) Deterioro de las partidas por cobrar	-	-
<b>Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>197,765.54</b>	<b>166,683.26</b>

**8 INVENTARIOS**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Mercaderías	-	-
Importaciones en Tránsito	-	-
<b>Inventarios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**9 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Costo	47,402.93	47,286.86
Depreciación acumulada	-	-
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>47,402.93</b>	<b>47,286.86</b>

<b>Costo Bruto</b>	<b>Dic. 31. 2013</b>	<b>Dic. 31. 2013</b>
Otros	116.07	-
Equipos Técnicos e Instalaciones	10,781.50	10,781.50
Equipos de computación	800.00	800.00
Vehículos	35,705.36	35,705.36
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>47,402.93</b>	<b>47,286.86</b>

<b>Costo Neto</b>	<b>Dic. 31. 2014</b>	<b>Dic. 31. 2013</b>
Otros	116.07	-
Equipos Técnicos e Instalaciones	10,781.50	10,781.50
Equipos de computación	800.00	800.00
Vehículos	35,705.36	35,705.36
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>47,402.93</b>	<b>47,286.86</b>

<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Dic. 31. 2014</b>	<b>Dic. 31. 2012</b>
Otros	-	-
Equipos Técnicos e Instalaciones	-	-
Equipos de computación	-	-
Vehículos	-	-
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

El movimiento del costo de esta partida fue como sigue:

	Costo	Otros	Eq. Técnico	Equipo de	Vehiculos	Totales
Saldo ene. 1, 2014	-	-	10,781.50	800.00	35,705.36	47,286.86
Adiciones	116.07	-	-	-	-	116.07
Retiros	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos Dic. 31 2014</b>	<b>116.07</b>	<b>116.07</b>	<b>10,781.50</b>	<b>800.00</b>	<b>35,705.36</b>	<b>47,402.93</b>

El movimiento de la depreciación acumulada fue como sigue:

	Depreciación Acumulada	Otros	Eq. Técnico	Equipo de	Vehiculos	Totales
Saldo ene. 1, 2014	-	-	-	-	-	-
Adiciones	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	-
<b>Saldos Dic. 31 2014</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Proveedores locales	62,834.49	63,863.11
Provedores del exterior		
<b>Acreedores comerciales</b>	<b>62,834.49</b>	<b>63,863.11</b>

#### 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Sobregiro bancario	-	-
Préstamos Banco	5,776.87	5,776.87
<b>Deuda corriente</b>	<b>5,776.87</b>	<b>5,776.87</b>
Banco Internacional	5,776.87	5,776.87
<b>Deuda corriente</b>	<b>5,776.87</b>	<b>5,776.87</b>

#### 12 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El detalle de los beneficios a corto plazo al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Sueldos por pagar	-	-
Beneficios por pagar	-	-
Obligaciones con el IESS	1,491.33	2,162.93
Participación Trabajadores	3,790.93	2,991.11
<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>5,282.26</b>	<b>5,154.04</b>

El detalle de los beneficios a largo plazo al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Jubilación patronal	-	-
Desahucio	12,310.00	12,310.00
<b>Provisiones por beneficios a los empleados</b>	<b>12,310.00</b>	<b>12,310.00</b>

#### 13 PARTES RELACIONADAS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	Dic. 31. 2014	Dic. 31. 2013
Intereses por pagar	-	-
Intereses por cobrar	-	-
<b>Partes relacionadas</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 14 PATRIMONIO

El capital social está constituido por 400 acciones ordinarias totalmente emitidas, pagadas y en circulación, aportado de la siguiente forma.

	Valor por	Nº de	Porcentaje	Capital
ARELLANO DELVECHUQU ROBERTO JOSE	1.00	2.00	0.50%	2.00
BORLETI S. A.	1.00	262.00	65.50%	262.00
SUAREZ VERA EDDIE JHINSON	1.00	2.00	0.50%	2.00
TITUANA TORRES RICARDO XAVIER	1.00	134.00	33.50%	134.00
<b>Patrimonio</b>		<b>400.00</b>	<b>100%</b>	<b>400.00</b>

#### 15 GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

Gastos de Producción	2013	2013
Beneficios a los empleados	114,116.43	74,620.68
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros gastos de Producción	24,368.26	57,718.40
<b>Total</b>	<b>138,484.69</b>	<b>132,339.08</b>

El detalle de estas partidas al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

Gastos de Administración	2013	2013
Beneficios a los empleados	11,994.22	44,637.97
Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros gastos de Administración	11,868.10	4,255.78
<b>Total</b>	<b>23,862.32</b>	<b>48,893.75</b>

El detalle de los gastos por su naturaleza por el año 2014, fue como sigue:

Gastos	2013	2013
Gastos por Beneficios a los empleados	126,110.65	119,258.65
Gastos por Depreciaciones y amortizaciones	-	-
Otros Gastos Generales	36,236.36	61,974.18
<b>Total</b>	<b>162,347.01</b>	<b>181,232.83</b>

#### 16 IMPUESTOS

El detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

Retenciones de impuesto a la renta	3,321.20	6,812.50
IVA recuperable	-	-
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	<b>6,404.78</b>	<b>6,812.50</b>

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2014, fue como sigue:

	<b>Dic. 31. 2014</b>	<b>Dic. 31. 2013</b>
Impuesto a la renta a pagar	4,726.02	3,728.92
IVA por Pagar	1,677.14	887.83
Retenciones de impuesto a la renta por pagar	1,005.75	1,585.50
Retención de IVA por pagar	-	-
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>7,408.91</b>	<b>6,202.25</b>

**17 CONCILIACION TRIBUTARIA**

	<b>Dic. 31. 2014</b>	<b>Dic. 31. 2013</b>
Total de Ingresos	187,619.85	201,173.59
Total de Costos y Gastos	(162,347.01)	(181,232.83)
Utilidad del Ejercicio	25,272.84	19,940.76
15% Participación Trabajadores	(3,790.93)	(2,991.11)
Amortización Pérdidas Ejercicios Anteriores	-	-
Base Imponible	21,481.91	16,949.65
Impuesto a la Renta Causado	4,726.02	3,728.92
Anticipo determinado para este ejercicio	1,668.64	2,564.83
Diferencia entre Impuesto Renta Causado y Anticipo	3,057.38	1,164.09
Saldo del Anticipo Pendiente de Pagp	1,668.64	2,564.83
(-) Retenciones recibidas en el ejercicio	3,321.20	6,554.07
(-) Crédito Tributario Ejercicios Anteriores	3,083.58	258.43
<b>Saldo a pagar</b>	<b>(1,678.76)</b>	<b>(3,083.58)</b>