
CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL PERÍODO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

CONSULGLOBAL, AUDITORES Y CONSULTORES S.A., se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 29 de Agosto del 2002, así mismo fue inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Agosto del 2002 en el Cantón Guayaquil, desde entonces ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros está obligada.

El objeto principal es brindar los servicios de asesoría contable.

La compañía se encuentra ubicada en las calles Lorenzo de GarAycoa Nº 821 entre Víctor Manuel Rendón y Av. 9 de Octubre, Edificio INMONEC oficina 210 segundo piso, tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes Nº 0992265515001, y por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el expediente Nº 109539.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2000.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. 06.Q.ICI-004, publicada en el Registro Oficial 348 del 3 de Septiembre del 2006; esta entidad de control ratifico posteriormente la adopción de las NIIF en el suplemento del Registro Oficial No. 378 del 10 de Julio del 2008 y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 08.G.DSC del 20 de Noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Los estados financieros preparados bajo NIIF para PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado del resultado integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

NOTA 4.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

NOTA 5.- POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

a. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos, y presentar los cuatro (4) estados financieros básicos: Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas a los estados financieros.

El Estado de situación financiera se presentará por su clasificación, en corrientes y no corrientes y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

Los Resultados del ejercicio, se deberá presentar en un (1) solo estado del resultado integral el cual presentará todas las partidas de ingresos y gastos o costos reconocidas en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

Presentar el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo.

Las notas a los Estados Financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados Financieros.

b. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

c. PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS

Se registran al costo histórico y se amortiza hasta el periodo de vigencia del bien o servicio.

d. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, y se miden al costo histórico menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

e. CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR CON PARTES RELACIONADAS

Considerar partes relacionadas a sus accionistas. Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Adicionalmente revelará que las condiciones de las transacciones con terceros relacionados se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizada con terceros.

f. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del periodo corriente.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual; y del efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizado hasta el momento procedente de periodos anteriores.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las

ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

Sin embargo de acuerdo a la Circular NO. NAC-DGECCEC12-00009 del 24 de Mayo del 2012 publicada en el Registro Oficial no. 718 del 6 de Junio del 2012, establece que de acuerdo a disposiciones constitucionales y legales vigentes relativa a la Administración Tributaria sobre los activos por impuestos diferidos manifiesta lo siguiente:

“La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reverso de gastos no deducibles, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año”

Esta circular afecta solo al activo por impuesto diferido, porque ya no estaría inherente la suposición de que el importe en libros del activo por impuesto diferido se recupere en periodos futuros.

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

g. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

h. COSTO Y GASTOS

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios

económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable. Los gastos se presentarán en los estados financieros por su función.

i. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle se muestra a continuación:

	2015 EN USD.	2014 EN USD.
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS (A)		3.684,52
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(41,41)	(41,41)
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS (B)	6.003.05	6.954.50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR (C)	<u>18,737.62</u>	<u>18.316.02</u>
SALDO AL FINAL DEL AÑO	US\$24.699.26	US\$28.913.63

(b) Estas cuentas por cobrar relacionadas se originaron por préstamos que la compañía otorgó a su accionista principal durante los ejercicios económicos 2012-2013-2014 Y QUE HAN SIDO CANCELADAS PARCIALMENTE EN EL 2015.

(c) Estas cuentas por cobrar se originaron por préstamos a favor de terceros y anticipos de sueldos a empleados

NOTA 7.-PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizaran por su costo de adquisición menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro del valor. El método de depreciación utilizado para cada una de las partidas de propiedades, planta y equipo es el de línea recta.

A continuación se detalle cuadro sobre las tasas de depreciación utilizadas en cada partida:

	<u>TASA DE DEPRECIACIÓN</u>
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%
ADECUACIONES	5%

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TOTAL
Costo				
1 de Enero de 2015	3,439.46	2.184.09	5.829.60	11.453.15
Adiciones		394.00	820.00	1.214.00
Ajustes	0,00	0,00	0,00	(0.00)
31 de Diciembre 2015	3.439.46	2.578.09	6.649.60	12.667.15

Depreciación

Acumulada

1 de Enero de 2015	(2.486.37)	(1.102.50)	(1.219.48)	(4.808.35)
Depreciación Anual	(343.92)	(804.57)	(307.07)	(1.455.56)
Ajustes	0,00	0,00	0,00	0.00
31 de Diciembre 2015	(2.830.29)	(1.907.07)	(1.526.55)	(6.263.91)

Importe en libros

31 de Diciembre 2015	609.17	671.02	5.123.05	6.403.24
----------------------	---------------	---------------	-----------------	-----------------

NOTA 8.- PASIVOS FINANCIEROS

Su detalle se muestra a continuación:

	2015 EN USD.	2014 EN USD.
Cuentas por pagar proveedores	249.60	239.20
Empleados	12.727.92	1.489.80
Con la administración tributaria	6.946.15	7.496.82
Con el IESS	4.900.56	4.226.51
Beneficios de ley a empleados	5.058.25	6.154.70
Servicios básicos	47.36	
Liquidaciones de empleados		1.200.00
Otros pasivos financieros		51.58
Saldo al final del año	USD\$. <u>29.929.84</u>	USD\$. <u>20.858.61</u>

NOTA 9.- CAPITAL SOCIAL

Su detalle es el siguiente:

		2015 EN USD.	2014 EN USD.
ACCIONISTAS	ACCIONES		
SIXTO RONQUILLO BRIONES	20.000	20.000,00	20.000,00
JEFFERSON RONQUILLO MUÑOZ	800	800,00	800,00
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>20.800</u>	<u>20.800,00</u>	<u>20.800,00</u>

NOTA 10.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

A.) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de Diciembre de 2015 está compuesto por los rubros caja y Bancos, su detalle es como sigue:

	2015 EN USD.	2014 EN USD.
CAJA:		
CAJA PRINCIPAL		232.21
FONDO ROTATIVO	3.157.53	1.500.00
BANCOS:		
AUSTRO CTA. CTE. # 0509015066	<u>171.82</u>	<u>226.15</u>
SALDO AL FINAL DEL AÑO	US\$ 3.329.35	US\$ 1.958.36

NOTA 11.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y la fecha de preparación y aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos de carácter financiero o de otra índole que en la opinión de la gerencia de la compañía pudieron tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que deban ser revelados.

NOTA 12.- APROBACION DEL RESULTADO DEL EJERCICIO Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Junta General de Accionistas de **CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A.** celebrada el 07 DE MARZO DEL 2016 cuyo acto se encuentra debidamente grabado en archivo magnético y reposa en los archivos de Secretaria,, resolvió aprobar por unanimidad los resultados del ejercicio, cuya pérdida neta alcanza el monto de USD. \$. 9.176.29 y los Estados Financieros en general al 31 de Diciembre del 2015 requeridos por las NIIF.



Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones
REPRESENTANTE LEGAL
C.I.: 120077570-6



CPA. Jenny Robles Maldonado
CONTADORA
REG. PROF. 32.776
C.I.: 091694493-7