



CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A., fue constituida en Ecuador, el 18 de Julio de 2002, mediante Escritura Pública, ante el Dr. Piero Aycart Vicenzini en la Notaría Trigésima del cantón Guayaquil, quedando inscrita en el Registro Mercantil el día 12 de Agosto de 2002. El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en las calles Lorenzo de Garaicoa 821 entre Víctor Manuel Rendón y 9 de Octubre, Edificio Inmonec oficina 210.

El objeto social de la compañía es la prestación de Asesoría Contable.

El Capital Social de la empresa asciende a USD. \$. 20.800 en donde el Ing. Com. Sixto Benigno Ronquillo Briones, es el principal accionista con un 96% del paquete accionario, y el 4% lo mantiene Jefferson Ronquillo Muñoz.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento y Bases de Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) los mismos, están presentados en dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A., al 31 de diciembre del 2016, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; estos han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables posteriormente mencionadas.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo cuando la entidad es el depositante, por ejemplo, cuentas bancarias y equivalentes de efectivo como acciones y bonos.

2.3. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha en que se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su

valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados. Y posteriormente son medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultado,
- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento,
- Cuentas por cobrar y préstamos,
- Otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros,
- Cuentas y documentos por pagar,
- Obligaciones con instituciones financieras,
- Otros pasivos financieros.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de cuentas por cobrar y préstamos y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros.

2.4. Inventarios

Los inventarios son registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de ventas. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

2.5. Propiedad, planta y equipo

2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial ante de estar listo para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.5.2. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, propiedad, planta y equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Los costos de reemplazo de parte de un elemento son reconocidos en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja de las cuentas correspondientes; los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

1.1.1. Método de depreciación, valor residual y vida útil.

El costo de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales elementos de propiedad, planta y equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida Útil (en años)
Muebles y Enseres	10
Equipos y Maquinarias	10
Instalaciones / Adecuaciones	10
Equipo de Computación	3
Vehículos	5

1.1.2. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de propiedad, planta y equipo se determinan entre la diferencia del precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

1.2. Activos Intangibles

Las licencias de programas de computación adquiridas de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de

producirse. El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida útil estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. Las estimaciones de vida útil, valor residual y el método de amortización son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Administración de la Compañía estima que el valor residual del activo intangible es igual a cero.

1.3. Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados. Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

1.4. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

1.4.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

1.4.2. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período. La Compañía compensara activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

1.4.3. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

1.5. Beneficios a Empleados

1.5.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Los cambios en las obligaciones de los planes de beneficio diferido y los cambios en los activos del plan o pérdidas o ganancias actuariales se reflejarán directamente en el capital contable, dentro de otra utilidad integral, reflejando un activo o pasivo neto total del valor del plan en el estado de situación financiera. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en otros resultados integrales (ORI) con el fin de que los activos netos o pasivos reconocidos en el estado de posición financiera reflejen el valor total del déficit o superávit del plan. Ejercicios pasados.

El monto total de este beneficio expresado en valor actual al 31 de diciembre del 2016, es la provisión que debe contabilizarse en esa fecha. Los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

1.6. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

1.7. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

1.8. Prestación de Servicios

Los ingresos ordinarios provenientes de las prestaciones de servicios deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

1.9. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

1.10. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la compañía las cuales se describe en la Nota 2, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes. A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

2.1. Valoración de activos (Propiedades, plantas y equipos)

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida o revaluación.

2.2. Vida útil de propiedades, plantas y equipos

Como se describe en la Nota 2.5.3. la compañía revisa la vida útil de propiedades, plantas y equipos al final de cada período anual.

2.3. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El 16 de junio de 2011, el consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) emitió modificaciones a las IAS 19 Beneficios a los empleados (las “modificaciones”) que cambian la contabilidad de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. Esto obliga a las entidades a revelar la opción elegida, ya sea seguir las reglas anteriores o adoptar de inmediato las nuevas.

Las enmiendas sobre el reconocimiento y presentación tienen el propósito de asegurar que los estados financieros aseguren una imagen fiel de los compromisos que resultan de los planes de beneficio definido. El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de mortalidad, las probabilidades de rotación de los empleados de la empresa, tasas de descuentos, tasa de incremento salarial, tasa de incremento de pensiones al final de cada año.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se detalla a continuación:

Efectivo y equivalentes de efectivo	2016	2015
Fondo Rotativo	3.157,53	3.157,53
Subtotal Caja	3.157,53	3.157,53
BANCOS LOCALES		
Banco del Austro Cta. Cte. 0509015066	248,60	171,82
Subtotal Bancos e Inversiones	248,60	171,82
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	3.406,13	3.329,35

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se detallan a continuación:

Activos Financieros	2016	2015
No Relacionadas Locales	2.782,00	-
Accionistas	16.809,13	6.003,05
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	1.748,87	18.737,62
Provisión Cuentas Incobrables	- 41,41	- 41,41
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	21.298,59	24.699,26

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activo por impuestos corrientes se detallan a continuación:

Activos por impuesto corriente	2016	2015
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	1.851,24
Crédito Tributario a favor de la empresa (RENTA)	1.310,50	1.880,80
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.310,50	3.732,04

6. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar a largo plazo se detallan a continuación:

Activos Financieros a largo plazo	2016	2015
No relacionadas Locales	4.363,76	2.512,52
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS A LARGO PLAZO	4.363,76	2.512,52

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS.

Las propiedades, plantas y equipo se detallan a continuación:

Propiedad, planta y equipos.	2016	2015
Equipos de Oficina	311,60	311,60
Muebles y Enseres	4.239,46	3.439,46
Adecuaciones	15.000,00	5.518,00
Equipo de Computación	2.798,09	2.578,09
Otras Propiedades, plantas y equipos	-	820,00
Total Costo Propiedad, planta y equipo	22.349,15	12.667,15
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	5.508,63	6.263,91
Total Depreciación Acumulada	5.508,63	6.263,91
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.840,52	6.403,24

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Los otros activos no corrientes se detallan a continuación:

Otos Activos no Corrientes	2016	2015
Otros Activos no Corrientes	-	2.293,76
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	-	2.293,76

9. ANTICIPO DE CLIENTES

Los Anticipos de Clientes se detallan a continuación:

Anticipo de Clientes	2016	2015
Jordaire S.A.	500,00	-
TOTAL ANTICIPOS DE CLIENTES	500,00	-

3. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan facturas por compra de bienes y servicios pagaderas con plazos hasta 90 días y no devengan interés

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2016	2015
Cuentas por pagar Proveedores	530,00	249,60
Cuentas por pagar Accionistas	4.708,01	-
Cuentas por pagar Empleados y Obreros	13.201,45	12.727,92
Cuentas por pagar servicios basicos	50,21	47,36
Otras cuentas por pagar	581,60	-
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	19.071,27	13.024,88

4. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de obligaciones es como siguen:

- Participación de trabajadores.-De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tiene derecho a participar de las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.
- Obligaciones con el IESS.- La seguridad social que tienen derecho los empleados.

Otras obligaciones corrientes	2016	2015
Con la Administración Tributaria	521,59	6.946,15
Obligaciones con el IESS	10.097,46	4.900,56
Por Beneficios de Ley a empleados	4.366,18	5.058,25
Impuestos y contribuciones por pagar	231,52	-
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	15.216,75	16.904,96

5. CAPITAL SOCIAL

El capital Social se lo detalla a continuación:

Capital Social	2016	2015
Capital Suscrito o asignado		
Sixto Benigno Ronquillo Briones	20.000,00	20.000,00
Jefferson Ronquillo Muñoz	800,00	800,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	20.800,00	20.800,00

6. RESERVAS

Las Reservas se detallan a continuación:

Reservas	2016	2015
Reserva legal	625,00	625,00
TOTAL RESERVAS	625,00	625,00

RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 10% de las utilidades líquidas anuales.

7. RESULTADOS

Proviene de los ajustes originados en adopción por primera vez de las NIIF.

Resultados	2016	2015
Utilidades Acumuladas años anteriores	-	791,62
Perdidas Acumuladas años anteriores	- 9.176,29	-
Utilidad del Ejercicio	182,77	-
Perdida del Ejercicio	-	- 9.176,29
TOTAL RESULTADOS	- 8.993,52	- 8.384,67

8. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios se los detallan a continuación:

Ingresos ordinarios	2016	2015
Prestación de Servicios 12% - 14%	15.019,00	19.040,00
Prestación de Servicios 0%	-	450,00
TOTAL INGRESOS DE ORDINARIOS	15.019,00	19.490,00

9. OTROS INGRESOS

Los otros ingresos comprendes el siguiente detalle:

Otros Ingresos	2016	2015
Otros Ingresos	8.085,49	13.060,02
TOTAL OTROS INGRESOS	8.085,49	13.060,02

10. GASTOS SEGÚN SU NATURALEZA.

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2016	2015
Sueldos, Bonificaciones y viaticos a Empleados	11.824,46	26.958,29
Beneficios Sociales	3.711,65	9.046,68
Depreciaciones	1.327,81	1.455,57
Impuestos y Contribuciones	73,12	31,62
Arrendamiento	2.940,00	2.820,00
Gastos generales	202,57	3,75
Asesorias	366,00	-
Utiles y suministros	24,19	143,43
Gastos varios	1.223,88	235,68
Servicios Basicos	966,06	988,91
Gastos Financieros	53,04	42,38
Total Gastos de Administracion	22.712,78	41.726,31

11. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

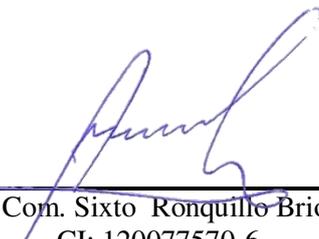
Conciliación tributaria	2016	2015
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	391,71	- 9.176,29
(-) 15% Participación a Trabajadores	58,76	-
(+) Gastos no Deducibles Locales	1.967,34	159,38
(-) Amortización de perdidas tributarias de años anteriores	97,93	9.016,91
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	2.202,36	- 18.033,82
Impuesto a la Renta Causado (22%)	- 484,52	3.967,44
GANANCIA(PERDIDA)DE OPERACIONES CONTINUADAS	- 249,50	- 14.225,76
IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
Impuesto Causado	484,52	- 3.967,44
(Menos:)		
Anticipo del Impuesto a la Renta	311,53	457,28
Retenciones del Impuesto a la Renta	371,50	358,80
Credito Tributario años anteriores	1.423,52	1.522,00
Saldo del anticipo pendiente de pago	311,53	457,28
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	1.310,50	1.423,52

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Al 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Ing. Com. Sixto Ronquillo Briones
CI: 120077570-6
Representante Legal



CPA. Jenny Robles Maldonado
Reg. Prof. 32.776
CI: 091694493-7
Contadora