

CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa **CONSULGLOBAL, AUDITORES & CONSULTORES S.A.**, se constituyó el **18 de julio del 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** del mismo año con número **17.102**, fecha desde la cual ha cumplido con todas las obligaciones que como entidad sujeta al control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros está obligada.

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 siendo su actividad principal la prestación de servicios de todo tipo de asesoría relacionadas con la contabilidad y auditoría, el Servicio de Rentas Internas le asignó el Registro Único del Contribuyente No. **0992265515001** y su expediente en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el No. **109539**.

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

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

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO Y BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros adjuntos han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 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 2017, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado

en esa fecha; han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables posteriormente mencionadas.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos e inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo de hasta 90 días.

3.2. 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:

- Cuentas por cobrar y préstamos,
- Otras cuentas por cobrar.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- Cuentas y documentos por pagar,
- Obligaciones con el IESS,
- Obligaciones con la Administración Tributaria,
- 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.

3.3. Cuentas por Cobrar y Pagar 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.

3.4. Propiedad, planta y equipo

3.4.1. 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.

3.4.2. 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.

3.4.3. 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:

Bien inmueble	Vida Útil (en años)
Muebles y Enseres	10
Equipos y Maquinarias	10
Instalaciones / Adecuaciones	20
Equipo de Computación	3
Vehículos	5

3.4.4. 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.

3.5. Impuestos

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

3.5.1. 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 imponibles 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.

3.5.2. 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 imponibles. 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 compensará 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.

3.5.3. 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.

3.6. 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.

3.7. 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.

3.7.1. Venta de servicios

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de servicios deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, 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.

3.8. Gastos

Los 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.

3.9. 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.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Tal como lo requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 7, a continuación se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la compañía podría estar expuesta:

4.1. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

4.2. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

4.3. Riesgo informático

Es un proceso que comprende la identificación de activos informáticos, sus vulnerabilidades y amenazas a los que se encuentran expuestos así como su probabilidad de ocurrencia y el impacto de las mismas, a fin de determinar los controles adecuados para aceptar, disminuir, transferir o evitar la ocurrencia del riesgo.

Teniendo en cuenta que la explotación de un riesgo causaría daños o pérdidas financieras o administrativas a una empresa u organización, se tiene la necesidad de poder estimar la magnitud del impacto del riesgo a que se encuentra expuesta mediante la aplicación de controles. Dichos controles, para que sean efectivos, deben ser implementados en conjunto formando una arquitectura de seguridad con la finalidad de preservar las propiedades de confidencialidad, integridad y disponibilidad de los recursos objetos de riesgo.

4.4. Riesgo de capitalización

La compañía mantiene un capital razonable para apalancar su operación.

Los objetivos de la compañía son: (i) salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retorno a los accionistas y beneficios a los otros participantes; (ii) mantener una base de capital suficiente para apoyar el desarrollo de sus actividades; y, (iii) cumplir con los requerimientos de capital mínimo impuestos por las autoridades de control y regulación.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la compañía, 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.

6. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo se detalla a continuación: En US. Dólares.

Efectivo y equivalentes de efectivo	2017	2016
Fondo Rotativo	3.157,53	3.157,53
Banco Bolivariano Cta. Cte. 0509015066	179,81	248,60
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3.337,34	3.406,13

7. ACTIVOS FINANCIEROS

La cuenta activos Financieros se detalla a continuación: En US. Dólares.

Activos Financieros	2017	2016
Relacionadas	2.589,15	16.809,13
Documentos y cuentas por cobrar Accionistas	2.589,15	16.809,13
No relacionadas	9.490,00	4.530,87
Documentos y cuentas por cobrar no Relacionadas	5.700,00	2.782,00
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	3.790,00	1.748,87
Provisión de cuentas por cobrar	- 41,41	- 41,41
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	12.037,74	21.298,59

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los Activos por impuestos corrientes se detallan a continuación: En US. Dólares

Activos por impuestos corrientes	2017	2016
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	235,88	-
Credito tributario Renta	1.210,73	1.310,50
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	1.446,61	1.310,50

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO

Las cuentas referentes a Otros Activos no Corrientes se detallan a continuación: En US. Dólares.

Cuentas y Doc. por cobrar largo plazo	2017	2016
Cuentas y Doc. por Cobrar largo plazo	4.363,76	4.363,76
TOTAL CUENTAS Y DOC. POR COBRAR LARGO PLAZO	4.363,76	4.363,76

10. ACTIVOS FIJOS

Las cuentas referentes a propiedad, planta y equipos se detallan a continuación: En US. Dólares.

Activos Fijos	2017	2016
Adecuaciones	15.000,00	15.000,00
Equipos de computacion	2.798,09	2.798,09
Muebles y Enseres	4.239,46	4.239,46
Equipo de oficina	311,60	311,60
Total Activos fijos	22.349,15	22.349,15
(-) Depreciación acumulada de activos fijos -	6.918,51	- 5.508,63
Total Depreciación de activos fijos	- 6.918,51	- 5.508,63
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETO	15.430,64	16.840,52

11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas referentes a Cuentas y Documentos por Pagar se detallan a continuación: En US. Dólares.

Cuentas y Documentos por Pagar	2017	2016
Cuentas por Pagar Relacionadas	-	4.708,01
Sixto Ronquillo Briones	-	4.708,01
Cuentas por Pagar No Relacionadas	306,93	580,21
Inmobiliaria INMONEC S.A.	260,00	530,00
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	46,93	50,21
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	306,93	5.288,22

12. ANTICIPO DE CLIENTES

Un resumen de los anticipos de clientes es como siguen: En US. Dólares.

Anticipo de clientes	2017	2016
Incoydesa Ingennya S.L.	1.158,00	
Corsalem	500,00	
Jordaire S.A.	-	500,00
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES	1.658,00	500,00

13. 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	2017	2016
Con la Administración Tributaria	1.130,10	521,59
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	-	-
Obligaciones con el IESS	13.403,28	10.097,46
Por Beneficios de Ley a empleados	4.753,24	4.307,42
Nómina por Pagar	3.278,51	13.201,45
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	35,81	58,76
Impuestos, contribuciones y otros	-	273,12
Otras cuentas por Pagar	-	540,00
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	22.600,94	28.999,80

14. CAPITAL SOCIAL

El capital Social se lo detalla a continuación: En US. Dólares.

Capital Social	2017	2016
Capital Suscrito o asignado		
Sixto 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

15. RESERVAS

Las Reservas se detallan a continuación: En US. Dólares.

Reservas	2017	2016
Reserva Legal	625,00	625,00
TOTAL RESERVA LEGAL	625,00	625,00

16. RESULTADOS

Los Resultados se detallan a continuación: En US. Dólares.

Resultados	2017	2016
Pérdidas Acumuladas	9.078,36	9.176,29
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	9.078,36	9.176,29
Resultado del Ejercicio	- 296,42	182,77
RESULTADO DEL EJERCICIO	- 296,42	182,77

17. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos se detallan a continuación: En US. Dólares

Ingresos Ordinarios	2017	2016
Ingresos Ordinarios		
Servicios de asesoría contable	4.800,00	5.120,00
Servicios de auditoría	18.220,00	6.480,00
Otros ingresos Operacionales	1.200,00	3.419,00
TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	24.220,00	15.019,00

18. INGRESOS POR ACTIVIDADES NO ORDINARIAS

Los ingresos se detallan a continuación: En US. Dólares

Ingresos No Ordinarios	2017	2016
Ajustes Contables	-	2.083,09
Otros Ingresos	7.899,50	6.002,40
TOTAL INGRESOS NO ORDINARIOS	7.899,50	8.085,49

19. GASTOS SEGÚN SU NATURALEZA.

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue: En US. Dólares

GASTOS	2017	2016
Gastos De Administración	31.799,62	22.659,74
Sueldos	11.657,90	11.824,46
Beneficios Sociales y Aportes al IESS	5.227,88	3.711,65
Depreciación de Activos Fijos	1.409,88	1.327,81
Impuestos Contribuciones y Cuotas	147,34	73,12
Arriendo Operativo	2.750,00	2.940,00
Suministros, útiles y otros	2.295,62	1.450,64
Asesorías Contables	7.347,60	366,00
Servicios Básicos	963,40	966,06
Gastos De Financieros	81,16	53,04
Servicios bancarios	81,16	53,04
TOTAL GASTOS	31.880,78	22.712,78

20. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

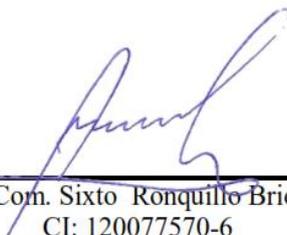
Conciliación tributaria	2017	2016
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trab. e Impto a la Renta	238,72	391,71
(-) 15% Participación a Trabajadores	- 35,81	- 58,76
(+) Gastos no Deducibles Locales	2.193,43	1.967,34
(-) Amortización Pérdidas Tributarias	- 59,68	- 97,93
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	2.336,66	2.202,36
Impuesto a la Renta Causado	584,17	484,52
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	727,40	719,54
IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR		
Impuesto Causado	- 584,17	- 484,52
(Menos:)		
Anticipo del Impuesto a la Renta	-	311,53
Retenciones del Impuesto a la Renta	484,40	371,50
Crédito Tributario Años anteriores	1.310,50	1.423,53
Saldo del anticipo pendiente de pago	-	311,53
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	- 1.210,73	- 1.310,50

21. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2017 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.

22. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos con la autorización de la gerencia de la compañía y aprobados mediante Junta general de accionistas.



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



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