

CONSULAT C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES

Consulat C. Ltda., es una sociedad de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en la ciudad de Guayaquil, constituida el 30 de Agosto del 2005.

Consulat C. Ltda., inicia sus operaciones en Noviembre del 2005, que corresponden fundamentalmente a las actividades de Asesoría Empresarial y elaboración de Estudios Ambientales.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2013 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo y depósitos en bancos, neto de sobregiros bancarios.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación -

La Compañía posee activos y pasivos financieros clasificados en las siguientes categorías: "préstamos y cuentas por cobrar" y "otros pasivos financieros". La clasificación representa el propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

CONSULAT C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

Cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera por las Cuentas y documentos por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas y documentos por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.5 Propiedades y equipo -

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes de Propiedades y equipo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de los activos fijos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Equipos de oficina	10

2.6 Impuesto a la renta -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2012: 23%)

CONSULAT C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% (2011: 14%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

2.7 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) Participación de los empleados en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos.
- ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- iii) Décimo tercer y décimo cuarto: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.8 Reserva legal -

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

2.9 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de los servicios entregados por Asesoría Legal, neto de impuestos a las ventas. Se reconocen en resultados al momento de su facturación y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada.

3. INSTRUMENTO FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

CONSULAT C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2014		2013	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo				
Electivos y equivalentes de efectivo	182	-	116	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Documentos y cuentas por cobrar clientes	33.815	-	87.187	-
Otras cuentas por cobrar	74.450	-	1.140	-
Total activos financieros	108.448	-	88.449	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Documentos y cuentas por pagar	(51.787)	-	(49.832)	-
Total pasivos financieros	(51.787)	-	(49.832)	-

Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de Documentos y cuentas por cobrar, efectivo y equivalentes de efectivo, Obligaciones financieras y Documentos y cuentas por pagar se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y a que los pasivos generan una tasa de interés de mercado.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2014	2013
Banco Bolivariano (2)	182	-173
Caja General	0,00	57
	181,75	-116

(1) La compañía mantiene su cuenta en Dólares de E.U.A. y los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Composición:

CONSULAT C.I.TDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	2014	2013
Cuentas por cobrar (1)	36.763	87.187
Cuentas por cobrar (2)	54.138	1.146
Otras cuentas por cobrar (3)	1.030	850
Anticipos proveedores		13
Impuestos por cobrar	<u>16.335</u>	<u>17.694</u>
	<u>108.266</u>	<u>106.890</u>

(1) La cartera de manera principal está concentrada en Facturación de Asesoría Legal Bosch S.A., Oceanbat S.A., Agrivilt S.A., y Juan Esteban Torres Chavez.

(2) Corresponden a Cuentas varias por Cobrar.

(3) Corresponde al depósito en Garantía al Edif. Induauto y un préstamo empleado

(4) Corresponde al crédito tributario de Iva e Impuesto a la Renta.

Al 31 de diciembre del 2014, estos saldos por cobrar se encuentran por vencer, pues se liquidan en el corto plazo.

CONSULAT C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES Y OTROS

	2014	2013
Cuentas por Pagar Proveedores (1)	51797	49832
Anticipos Clientes (2)	4435	15,970
Beneficios por pagar (3)	6.101	8,328
Cuentas por Pagar Administr-Tributaria (4)	871	2.352
	-	-
	<u>63.194</u>	<u>76.482</u>

1. Corresponde principalmente a saldos por pagar a María Pía Bosch Castillo representante legal de la Cia por us\$ 38.676,62
2. Corresponde anticipos por liquidar Cliente MADARUP.
3. Corresponde a beneficios sociales a los empleados.
4. Corresponde a Imp-Renta y retenciones por cancelar al SRI.

Al 31 de diciembre del 2013, estos saldos por pagar se encuentran por vencer, pues se liquidan en el corto plazo.

7. IMPUESTOS

a) Gastos de impuesto a la renta corriente y diferido

	2014	2013
Impuesto a la renta corriente	871	-
Impuesto a la renta diferido	-	-
	<u>871</u>	<u>-</u>

b) Situación fiscal -

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada. Los años 2012 al 2014, se encuentran abiertos a revisión fiscal por parte de las autoridades correspondientes.

c) Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta -

A continuación se detalla la determinación de la provisión para impuesto sobre la renta de los períodos terminados el 31 de diciembre del 2013 y 2012:

CONSULAT C.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Utilidad o pérdida antes del impuesto a la renta según registros contables	1.889,32	(12.377)
Menos - 15% de participación de los trabajadores en las utilidades.	283,39	
Mas - Gastos no deducibles	<u>2.354,45</u>	<u>-</u>
Base gravable	3.960,38	(12.377)
Tasa impositiva	22%	23%
Impuesto a la renta causado	<u>871,28</u>	<u>(2.847)</u>

d) Impuesto por recuperar y por pagar -**Impuestos por recuperar**

Crédito tributario	7.407	10.497
Retenciones emitidas a la cia.	<u>8.927</u>	<u>7.116</u>

Impuestos por pagar

Impuesto a la renta causado	871,28	
Impuesto al Valor Agregado		
Anticipo impuesto a la renta		
Retenciones emitidas por la cia.	<u>269,75</u>	<u>(2.352)</u>
Total Impuestos por pagar	<u>1.141,03</u>	<u>(2.352)</u>

8. CAPITAL SOCIAL.**Capital social -**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital social está representado por US\$800 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una.

Al 31 de diciembre del 2014, los accionistas de Consuat C. Ltda. son:

Accionista	Acciones \$	%
Marcos Miranda Sebastian Andres	130	33%
Tapia Valle Jose Victor	135	34%
Valverde Carcache Denisse Elizabeth	<u>135</u>	<u>34%</u>
	<u>400</u>	<u>100%</u>

CONSULAT C.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

9. INGRESOS ASESORIA

La compañía mantiene Ingresos durante el período 2014 por servicios de Estudios Ambientales por un valor de \$90.552,15

10. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

<u>Gastos de administración y operación</u>	<u>2014</u>	
Sueldos y beneficios sociales	48.478,24	
Mantenimiento y Reparaciones	1.452,34	
Gastos de Viaje	1.666,10	
Otros	37.072,43	-
	<u>88.668,81</u>	<u>-</u>

11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.