



Miembro de



**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**RUC: 0992531940001**



**ECUADOR**

Miembro de



**Latinoamérica**



MEMBER OF THE  
**FORUM OF FIRMS**

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**RUC: 0992531940001**

**INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros.

**Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares estadounidenses
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
Compañía	-	SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	-	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas



Miembro de



Oficina Guayaquil: Urdesa Norte Calle 5ta. # 223 entre Callejón 5to. y Avenida 4ta.  
Apartado Postal 09-01-9431, Guayaquil - Ecuador  
Teléfonos: (593-4) 2381078 - 6001781- 2889323 - Celular: (593) 989791484  
Oficina Quito: Veintimilla E9-29 y Leonidas Plaza - Celular: (593) 988933962  
info@smsecuador.ec www.smsecuador.ec  
www.smslatam.com

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del  
Directorio y Accionistas de

### **SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**

Guayaquil, 09 de mayo de 2016

1. Fuimos contratados para auditar los estados financieros adjuntos de SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E- S.A. es responsable de la preparación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la conducción de una auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Sin embargo, debido a los asuntos descritos en el párrafo 4 sobre los fundamentos para una abstención de opinión, no hemos logrado obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

### **Fundamento para la abstención de opinión**

4. Nuestras pruebas a los saldos iniciales de los estados financieros preparados al 31 de diciembre del 2015 y por el año terminado en dicha fecha nos permitieron detectar debilidades en los sistemas contables que utiliza la Compañía para el control de sus registros contables, situación que no permite realizar una trazabilidad confiable entre los registros y los soportes respectivos. A la fecha de emisión de nuestro informe de auditoría, la Administración de la Compañía se encuentra en el proceso de completar el análisis de los saldos iniciales y de efectuar los ajustes necesarios para la presentación razonable de los estados financieros. Como resultado de estos hechos, no nos fue posible aplicar procedimientos alternos que podrían haber sido necesarios



Miembro de



A los miembros del  
Directorio y Accionistas de  
**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
Guayaquil, 09 de mayo de 2016

para obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada de que los estados financieros adjuntos estén libres de distorsiones significativas.

#### **Abstención de opinión**

5. Debido a la significatividad del asunto descrito en "Fundamento para la abstención de opinión", no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expresamos una opinión sobre los estados financieros mencionados en el párrafo 1.

**SMS Auditores del Ecuador Cía. Ltda.**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fabián Delgado Loor', written over a vertical line.

No. de Registro en  
la Superintendencia  
de Compañías: 615

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Fabián Delgado Loor', written over a vertical line.

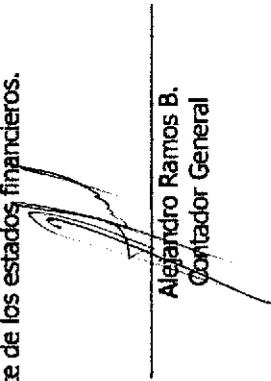
Fabián Delgado Loor  
Socio  
Registro # 0.17679

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

Activo	Notas	31 de diciembre 2015	31 de diciembre 2014	Notas	31 de diciembre 2015	31 de diciembre 2014
Activo corriente						
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	13,158	255,269	8	34,097	34,092
Cuentas por cobrar comerciales, neto	6.1	390,740	824,307	9	171,962	602,677
Cuentas por cobrar no comerciales, neto	6.2	56,032	248,302	10	172,899	228,823
Total activo corriente		459,930	1,327,878	11	18,326	97,636
					397,285	1,033,035
Activo no corriente						
Propiedad y equipo, neto	7	441,403	428,184	8	60,826	102,292
Otros activos no corrientes		11,918	115,648		118,108	-
Total activo no corriente		453,321	543,832		178,933	102,292
Total activo		913,251	1,871,710		337,032	736,383
					913,251	1,871,710
					337,032	736,383

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Hugo Castro B.  
 Gerente General

  
 Alejandro Ramos B.  
 Contador General

SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.  
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Prestación de servicios		2,787,084	4,718,533
Otros ingresos		14,516	-
Ingresos de actividades ordinarias		<u>2,801,600</u>	<u>4,718,533</u>
Costo de ventas		-	(95,271)
Utilidad bruta		<u>2,801,600</u>	<u>4,623,262</u>
Gastos de venta y administración	15	(2,765,302)	(3,807,757)
Otros gastos		(34,140)	(29,128)
Ganancia operativa		<u>2,158</u>	<u>786,377</u>
Gastos financieros	16	(17,427)	(15,265)
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta		<u>(15,269)</u>	<u>771,112</u>
Gasto por impuesto a la renta		(35,456)	(130,285)
(Pérdida) utilidad integral del año		<u>(50,725)</u>	<u>640,827</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
 Hugo Castro B.  
 Gerente General

  
 Alejandro Ramos B.  
 Contador General

SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	Resultados acumulados						Total
	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Otras reservas	Por aplicación primera vez de las NIF	Utilidades acumuladas	
Saldos al 31 de diciembre de 2013	20,000	20,000	19,402	36,154	-	733,525	829,081
Aumento de capital	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad integral del año	-	-	-	-	-	640,827	640,827
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-	(733,525)	(733,525)
Saldos al 31 de diciembre de 2014	20,000	20,000	19,402	36,154	-	640,827	736,383
Aumento de capital	-	250,000	-	6,745	-	-	256,745
Pérdida integral del año	-	-	-	-	-	(50,725)	(50,725)
Distribución de utilidades	-	-	-	-	-	(605,370)	(605,370)
Saldos al 31 de diciembre de 2015	20,000	270,000	19,402	42,899	-	(15,268)	337,032

Las notas explicativas anexas son parte de integrantes de los estados financieros

Hugo Castro B.  
Gerente General

Alejandro Ramos B.  
Contador General

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</u>			
Recibido de clientes		3,412,921	4,701,688
Pagado a proveedores y empleados		(2,799,442)	(3,932,156)
Otros (pagos) cobros		(526,079)	232,879
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>87,400</u>	<u>1,002,411</u>
<u>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</u>			
Adquisición de propiedad y equipo, neto		(57,532)	(75,215)
Intangibles		-	15,020
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		<u>(57,532)</u>	<u>(60,195)</u>
<u>Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:</u>			
Incremento de obligaciones financieras		(41,461)	1,593
Accionistas		118,108	-
Aumento de capital		250,000	20,000
Otras reservas		6,745	-
Pago de dividendos		(605,370)	(733,525)
		<u>(271,979)</u>	<u>(711,932)</u>
<u>Efectivo y equivalente de efectivo:</u>			
(Disminución) aumento durante el año		(242,111)	230,284
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		255,269	24,985
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	5	<u>13,158</u>	<u>255,269</u>

Las notas explicativas anexas son partes integrante de los estados financieros.

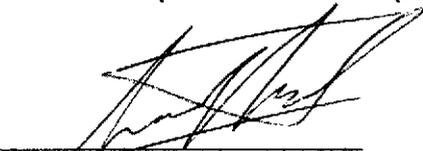
  
 \_\_\_\_\_  
 Hugo Castro B.  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Alejandro Ramos B..  
 Contador General

SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.  
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL  
 CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Resultado integral del año		(50,725)	640,827
Ajustes por:			
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciaciones	7	44,314	40,690
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar		625,837	(16,845)
Otros activos		103,730	(101,407)
Cuentas por pagar		(430,715)	589,206
Pasivos acumulados		(55,924)	69,446
Impuestos y retenciones por pagar		(79,310)	(141,474)
Otros pasivos		(69,807)	(78,031)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>87,400</u>	<u>1,002,411</u>

Las notas explicativas anexas son partes integrante de los estados financieros.

  
 \_\_\_\_\_  
 Hugo Castro B.  
 Gerente General

  
 \_\_\_\_\_  
 Alejandro Ramos B.  
 Contador General

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.  
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Entidad**

La Compañía fue constituida como SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A., el 7 de agosto de 2007 en Guayaquil mediante escritura pública autorizada por el notario séptimo del cantón Guayaquil e inscrita en el registro mercantil el 21 de septiembre del mismo año, con un capital suscrito de US\$400. Aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No 07.G.IJ.0005978 fechada el 7 de septiembre de 2007.

La actividad principal de la Compañía es prestar servicios de asesoramiento empresarial especializados, que tengan por objeto identificar, elaborar u evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación de consultoría de negocios y soluciones fundadas en la tecnología.

**Situación económica del país:**

Desde el último trimestre del 2014, la importante disminución en el precio del petróleo ha afectado la situación económica del país, generando impactos en el financiamiento del presupuesto del Estado. Las autoridades económicas han diseñado diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones como reajustes al presupuesto de inversiones y gasto público, incremento de salvaguardas y derechos arancelarios sobre importaciones, lo cual ha generado como consecuencia disminuciones en los depósitos bancarios y restricciones en los créditos al sector productivo, unido al problema de la apreciación del dólar que afecta la competitividad de las exportaciones ecuatorianas, se ha incrementado el desempleo y la morosidad de la cartera de créditos.

Las autoridades económicas se encuentran en la búsqueda de soluciones efectivas a las situaciones mencionadas anteriormente por lo que buscan financiamiento internacional, alianzas públicas y privadas para atraer inversiones, y el desmantelamiento progresivo de las salvaguardias por balanza de pagos, el mismo que culminaría en junio de 2016. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada.

**Aprobación de los estados financieros:** Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 han sido expresados y autorizados para su emisión el 09 de mayo de 2016, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

**2.1 Base de Preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2015 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

## **2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y las inversiones a corto plazo.

## **2.4 Cuentas por cobrar comerciales**

Cuentas por cobrar comerciales son importes debidos por clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

## **2.5 Propiedad y equipo**

La propiedad y equipo se contabiliza por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento. El costo también puede incluir ganancias o pérdidas por coberturas cualificadas de flujos de efectivo de las adquisiciones en moneda extranjera de propiedad y equipo traspasadas desde el patrimonio neto.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

Las vidas útiles estimadas de la propiedad y equipo son las siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Años</u>	<u>Porcentaje</u>
Edificios	20	5%
Maquinarias y equipos	10	10%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de computación	3	33%
Instalaciones	20	5%

Las ganancias y pérdidas por la venta de la propiedad y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas.

Cuando el valor de libro de un activo de la propiedad y equipo excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

## **2.6 Deterioro de activos**

### **2.6.1 Determinación de activos financieros (Cuentas por cobrar comerciales)**

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los criterios que utiliza la Compañía para determinar si existe una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera el obligado; o,
- Cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlaciona con impagos.

Para la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se valora mediante los criterios antes mencionados para ajustar estas cuentas a su importe recuperable, además de tener como parámetro lo indicado bajo la normativa tributaria vigente. El importe en libros del activo se reduce y el importe de las pérdidas se reconoce en la cuenta de resultados.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultado.

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

**2.6.2 Deterioro de activos no financieros (Propiedad y equipo)**

Los activos sujetos a depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

**2.7 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

**2.8 Obligaciones financieras**

Las obligaciones bancarias y financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones bancarias y financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

**2.9 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto 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% sobre las utilidades gravables, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25%

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes

de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas

a capitalización (la tarifa de impuesto a la renta fue del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización para el año 2014).

Para el año 2016 en anticipo de impuesto a la renta es de US\$ 19,244.50 (2015:US\$ 35,456.42).

Impuesto diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

**2.10 Beneficio a los empleados**

**2.10.1 Pasivos acumulados**

Se registran en el rubro "beneficios sociales" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

- i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política internas establecidas por la Compañía.
- ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**2.11 Participación a los trabajadores**

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación a los trabajadores es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

**2.12 Provisión corriente**

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**2.13 Reconocimiento de ingresos y gastos**

**2.13.1 Ingresos relacionados con la operación**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

**2.13.2 Ingresos financieros**

Los ingresos por intereses y rendimientos se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido de los activos financieros adquiridos.

**2.13.3 Gastos**

Se reconocen por el método del devengado.

**3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

**3.1 Estimados y criterios contables críticos**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

*a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

*b) Propiedades y equipos e Intangibles*

La determinación de las vidas útiles de propiedades y equipos y los plazos de amortización de los intangibles que se evalúan al cierre de cada año.

**4. CALIDAD CREDITICIA DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS**

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las contrapartes de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

- a) La existencia de dificultades financieras significativas de las contrapartes.
- b) La probabilidad de que la contraparte entre en quiebra o reorganización financiera.
- c) La falta de pago se considera un indicador de que el activo financiero se ha deteriorado.

Se registran las provisiones por deterioro de manera individual para aquellos saldos por cobrar que presentan los signos de deterioro antes mencionados.

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Bancos (i)	13,158	255,269
	<u>13,158</u>	<u>255,269</u>

(i) Comprenden saldos en cuentas corrientes en bancos locales.

**6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y NO COMERCIALES**

**6.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes locales	390,740	824,307
	<u>390,740</u>	<u>824,307</u>

Los deudores comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 días.

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

El análisis de antigüedad de estas cuentas, es el siguiente:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Por vencer	-	-
Vencido:		
1 a 30 días	<u>390,740</u>	<u>824,307</u>
	<u>390,740</u>	<u>824,307</u>

**6.2. CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES**

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Cuentas por cobrar no comerciales</u>		
Impuestos diversos (i)	56,032	-
Otras cuentas por cobrar	-	<u>248,302</u>
	<u>56,032</u>	<u>248,302</u>

**7. PROPIEDAD Y EQUIPO**

Composición y movimiento:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Muebles y enseres	46,405	44,127
Equipo de computación	162,552	157,324
Maquinaria, equipo e instalaciones	<u>239,733</u>	<u>239,733</u>
	448,691	441,184
Menos: Depreciación acumulada	<u>(260,803)</u>	<u>(216,490)</u>
	187,887	224,694
Terrenos	172,080	172,080
Obras en curso	<u>81,435</u>	<u>31,410</u>
	<u>441,403</u>	<u>428,184</u>

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

El movimiento de la propiedad y equipo al 31 de diciembre de 2015 y 2014 es como sigue:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldo inicial	428,184	393,659
Adiciones	57,532	75,215
Depreciación del año	<u>(44,313)</u>	<u>(40,690)</u>
Saldo final	<u><u>441,403</u></u>	<u><u>428,184</u></u>

**8. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Corriente:</u>		
Financieras	<u>34,097</u>	<u>34,092</u>
	<u><u>34,097</u></u>	<u><u>34,092</u></u>
<u>No corriente:</u>		
Instituciones financieras	<u>60,826</u>	<u>102,292</u>
	<u><u>60,826</u></u>	<u><u>102,292</u></u>

**9. CUENTAS POR PAGAR**

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores locales	<u>171,962</u>	<u>602,677</u>
	<u><u>171,962</u></u>	<u><u>602,677</u></u>

**10. PASIVOS ACUMULADOS**

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Beneficios sociales de ley	91,560	48,215
Participación a los trabajadores por pagar	-	136,079
IESS - Aportes	<u>81,339</u>	<u>44,529</u>
	<u><u>172,899</u></u>	<u><u>228,823</u></u>

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

**11. IMPUESTOS Y RETENCIONES PORCIBRAR Y PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, el rubro de impuestos por cobrar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

<u>Saldos por cobrar:</u>	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Credito tributario renta	56,032	-
	<u>56,032</u>	<u>-</u>
<u>Saldos por pagar:</u>	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la renta	-	2,328
IVA por pagar	18,326	95,308
	<u>18,326</u>	<u>97,636</u>

**12. IMPUESTO A LA RENTA**

**12.1 Conciliación del resultado contable-tributario**

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2015 y 2014 fueron los siguientes:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	(15,269)	771,112
Mas (menos) partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	67,803	-
Deducciones adicionales	-	(178,907)
Utilidad gravable	<u>52,534</u>	<u>592,205</u>
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta sobre resultados	<u>11,558</u>	<u>130,285</u>
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	<u>35,456</u>	<u>-</u>

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la renta causado	35,456	130,285
Menos		
(-) anticipo pagado	(35,456)	(34,542)
(-) retenciones en la fuente del período	(56,032)	(93,416)
(-) crédito tributario de años anteriores		-
Saldo a favor del contribuyente (Impuesto a la renta por pagar)	<u>(56,032)</u>	<u>2,327</u>

## 12.2 Tasa efectiva

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las tasas efectivas de impuesto a la renta fueron:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(Pérdida) utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	(15,269)	771,112
Impuesto a la renta corriente	11,558	130,285
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	35,456	-
Tasa efectiva de impuesto	<u>0.00%</u>	<u>16.90%</u>

Durante el año 2015 y 2014, el cambio en las tasas efectivas de impuesto fue como sigue:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Tasa impositiva legal	0%	22%
Incremento por gastos no deducibles	0.00%	0.00%
Disminución por deducciones adicionales	0.00%	-5.10%
Incremento por anticipo mínimo	0.00%	0.00%
Tasa impositiva efectiva(i)	<u>0.00%</u>	<u>16.90%</u>

(i) Al 31 de diciembre de 2015 no fue posible calcular la tasa efectiva debido a que la Compañía obtuvo pérdida en los resultados del ejercicio.

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

**13. CAPITAL SOCIAL**

La compañía mantiene al 31 de diciembre de 2015 un capital social de US\$20,000 que corresponde a 20,000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1.

Su composición accionaria se encuentra distribuida entre Miguel Ángel González Granados, con Cima Consulting Perú S.A.C y Javier Leonardo Castro Bermello con el 50%, 48.5% y el 1.5.% de las acciones respectivamente.

La accionista Cima Consulting Perú S.A.C es de nacionalidad Peruana, Miguel Ángel González Granados de nacionalidad Mexicana y Javier Leonardo Castro Bermello de nacionalidad ecuatoriana.

**14. RESERVAS LEGAL**

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar 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.

**15. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN**

Composición:

(Véase página siguiente)

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Nóminas y beneficios sociales	1,605,184	1,924,608
Aportes al IESS	266,301	315,842
Honorarios, comisiones y dietas	77,714	142,819
Servicios y asesorías	397,081	819,275
Mantenimiento y reparaciones	14,822	26,220
Arrendamiento de inmuebles	53,221	64,522
Suministros y materiales	6,935	14,670
Servicios básicos y telecomunicaciones	46,552	46,391
Seguros	5,524	5,114
Promoción y publicidad	19,515	35,486
Permisos y contribuciones	8,340	3,331
Transporte	11,145	12,929
Gastos de gestión y ventas	85,914	159,648
Depreciación	44,314	40,690
Capacitación	54,936	60,133
Gastos no deducibles	67,803	-
Participación a los trabajadores	-	136,079
	<u>2,765,302</u>	<u>3,807,757</u>

**SERVICIOS PROFESIONALES CIMA-E S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
(Continuación)

**16. GASTOS FINANCIEROS**

Composición:

	31 de diciembre	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Gastos bancarios por costos operativos	17,427	15,265
	<u>17,427</u>	<u>15,265</u>

**17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros (09 de mayo de 2016) 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.