

## **COMPAÑÍA CONSULIURE S.A.**

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS PERIODOS 2016 – 2015**

##### **1. INFORMACION GENERAL**

La COMPAÑÍA CONSULIURE S.A. es una sociedad anónima radicada en la República del Ecuador, que se constituyó mediante escritura pública ante el Notario Sexto del Cantón Babahoyo, el 08 de septiembre de 2011, con domicilio en la ciudad en el Cantón Montalvo de la provincia de Los Ríos. La compañía tiene como actividades principales la de prestar servicios de consultoría legal a empresas y personas naturales y jurídicas a nivel nacional, asesoramiento y representación en casos civiles y conflictos laborales, así como otras asesorías de gestión en general.

La COMPAÑÍA CONSULIURE SA tiene como domicilio principal ubicada en la ciudad de Babahoyo, Parroquia Clemente Baquerizo, Calle General Barona No 620 y Eloy Alfaro; con fecha 3 de septiembre de 2015 la COMPAÑÍA CONSULIURE SA decidió ampliar sus actividades jurídicas y de asesoramiento, por lo que apertura un nuevo establecimiento ubicado en la ciudad de Guayaquil en Ciudadela del Rio Edificio THE POINT piso 7 oficina 704.

##### **2. BASES DE ELABORACION**

Estos estados financieros fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), y expresados en Dólares americanos moneda adoptada por la República del Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación de consistentes de políticas contables y transacciones y hechos, sin embargo de acuerdo como lo exige la norma, la administración tomo la decisión de presentar balances comparativos entre el periodo 2016 y el año 2015, para un mejor entendimiento de los movimientos y cambios operacionales ocurridos.

Las políticas contables más importantes se establecen en la nota 3. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

##### **3. POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones, reglas y prácticas específicas adoptadas y aprobadas por la Gerencia para el mejor desenvolvimiento de la empresa.

###### **a) Preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros han sido preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para las PYMES) al 31 de diciembre de 2016.

**b) Consistencia de presentación.**

La presentación y clasificación de las partidas de los estados financieros se mantienen de un periodo al siguiente, del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016.

**c) Periodo de Tiempo.**

La contabilidad financiera provee información acerca de las actividades económicas de la empresa, normalmente los periodos de tiempo de un ejercicio y otros son iguales, es decir de un mes calendario, con la finalidad de establecer comparaciones y hacer una adecuada toma de decisiones.

**d) Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo**

La compañía reconocerá un elemento de Propiedad, Planta y equipo como un activo cuando:

- Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y
- Si el costo del elemento puede medirse confiabilidad.
- Las piezas de repuestos y el equipo auxiliar que se espera que se consuman en el periodo no mayor a un año se reconocen en el resultado del periodo, sin embargo cuando las piezas de repuestos importantes y mantenimientos permanentes son propiedad, planta y equipo cuando su utilización se espera que sea más de un periodo.

**e) Componente del Costo de Propiedad, Planta y Equipo.**

El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo incluye todos los costos que incurren la compañía para que este pueda operar, entre estos elementos tenemos

- Precio de adquisición, incluye honorarios legales aranceles de importación y aquellos impuestos que no pueden ser compensados.
- Todos los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las formas necesarias para que pueda operar en la forma prevista.

**f) Reconocimiento del Ingreso**

Los ingresos se reconocen cuando el servicio ha sido prestado, independientemente de su cobro.

**g) Provisión para Impuesto a la Renta**

La ley de régimen tributario interno y su reglamento de aplicación establecen que la compañía debe reconocer en los resultados del periodo, para este año, el 22% del impuesto a la renta calculado sobre la utilidad gravable.

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Este rubro incluye valores en efectivos que la compañía dispone inmediatamente sin ninguna restricción para su giro normal de operaciones y comprende de la siguiente manera:

	31-dic-16	31-dic-15
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO</b>		
Banco de Guayaquil	5.786,86	1.817,73
Banco de Pichincha	29.614,32	2.666,45
Banco del Pacifico	1.803,95	
Cooperativa el Sagrario	660,74	
<b>TOTAL</b>	<b>37.865,87</b>	<b>4.484,18</b>

## 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

AL 31 De diciembre de los años 2016 y 2015 el saldo de cuentas por cobrar es el siguiente:

	31-dic-16	31-dic-15
Cientes No relacionados	0	8552,57
Anticipo de Impuesto a la renta	2.840,38	
<b>TOTAL</b>	<b>2.840,38</b>	<b>8.552,57</b>

## 6. ACTIVOS NO CORRIENTES - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS - DEPRECIABLES

La compañía en el 2012 recibió como donativo muebles y equipos de oficina, así como equipos de computación por parte de los accionistas de la compañía. Estos activos fueron registrados conforme a los valores presentados más todos los costos incurridos para su ubicación y gastos por soportes técnicos para el funcionamiento de los mismos.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de las partidas de propiedad planta y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido algún cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas, a continuación se presente el movimiento de los activos depreciables con que cuenta la compañía:

	31-dic-15	Adiciones	Ventas	Ajustes /reclasif.	31-dic-16
Edificio Oficina Guayaquil	151.350,00				151.350,00 (A)
Departamento Riverfront	92.350,00				92.350,00 (E)
Instalaciones y adecuaciones de Oficina	23.274,78				23.274,78
Muebles y enseres	29.960,70				29.960,70
Equipo de Computacion y Software	8.701,79				8.701,79
Vehículo	29.455,36				29.455,36
<b>TOTAL COSTO DEPRECIABLE</b>	<b>335.092,63</b>	-	-	-	<b>335.092,63</b>
Deprec. Acum. Propiedad, Planta y Equipc	(35.730,73)	(20.758,63)			(56.489,36)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>299.361,90</b>	<b>(20.758,63)</b>	-	-	<b>278.603,27</b>

(A) Corresponde a adquisición de un bien inmueble al Fideicomiso The Point celebrado con escritura No 2013-12-1-35-P5398 con fecha seis de diciembre de 2013 y valorado por \$ 151.350,00, contrayendo una deuda con Hipoteca abierta a favor del Banco Pichincha Compañía Anónima, en calidad de prestamista, quien adjudico deuda por préstamo a la Compañía Consuliure s.a. con fecha 13 de enero de 2014.

- (E) Corresponde a adquisición de un bien inmueble al Fideicomiso Ciudad del Rio Riverfront II celebrado con escritura y valorado por \$ 92.350,00, valor que se conviene a pagar a partir del siguiente año en curso.

## 7. OBLIGACIONES CORRIENTES POR PAGAR

La compañía mantiene obligaciones corrientes por pagar detalladas a continuación:

	31-dic-16	31-dic-15
Cuentas por pagar Proveedores	5.500,00	-
Obligaciones con la Administracion Tribu	8.822,32	6.194,95
Impuesto a la renta por pagar	3.038,56	3.764,53
Obligaciones con el IESS	3.534,77	2.093,68
Obligaciones con el Empleado	13.780,72	10.278,77
Participacion Trabajadores	1.147,87	4.695,68
<b>TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<b>35.824,25</b>	<b>27.027,61</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR VARIAS

Comprende préstamos de accionistas realizados a la compañía y anticipos en efectivo otorgados por clientes, y comprenden los siguientes saldos:

	31-dic-16	31-dic-15
Cuentas por pagar accionistas	22.401,76	14.280,37
Anticipo de clientes	26.162,47	26.162,47
Otras cuentas por pagar	22.119,93	
<b>TOTAL</b>	<b>70.684,16</b>	<b>40.442,84</b>

## 9. PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR CORRIENTES Y NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las obligaciones de créditos con instituciones bancarias fueron las siguientes:

<u>Prestamos Bancarios Corrientes</u>	31-dic-16	31-dic-15
Banco de Guayaquil	6.576,84 (B)	6.576,84
Banco de Pichincha	26.766,76 (C)	29.016,30
Capital	22.185,31	21.268,49
Interes	4.164,48	7.135,84
Seguro	416,97	611,97
<b>Total Prestamos Bancarios Corrientes</b>	<b>33.343,60</b>	<b>35.593,14</b>
<u>Prestamos Bancarios No Corrientes</u>		
Banco de Guayaquil	10.272,91	16.849,75
Banco de Pichincha	26.801,82 (D)	53.568,58
Capital	24.950,21	47.135,52
Interes	1.540,80	5.705,28
Seguro	310,81	727,78
<b>Total Prestamos Bancarios No Corrientes</b>	<b>37.074,73</b>	<b>70.418,33</b>
<b>Total Prestamos Bancarios Corrientes y No Corrientes</b>	<b>70.418,33</b>	<b>106.011,47</b>

- (B) Corresponde a provisión contable corriente por pagar por compra de vehículo para la compañía y que será liquidada vía préstamo bancario el valor de adquisición de vehículo es de \$ 29.455,36.
- (C) Corresponde a Porción corriente por pagar que será liquidada en el año 2016, por Préstamo Banco Pichincha Operación No 1974641-00 con fecha de concesión 13 enero del 2014 por el valor de \$ 100.000,00 a 60 meses plazos.
- (D) Corresponde a saldo por pagar de Préstamo a Largo Plazo con Banco Pichincha Operación No 1974641-00 con fecha de concesión 13 enero del 2014, por el valor de \$ 100.000,00 a 60 meses plazos y que será liquidado en años posteriores. Por compra de bien Inmueble al Fideicomiso The Point celebrado con escritura No 2013-12-1-35-P5398 con fecha seis de diciembre de 2013 por el monto de \$ 151.350,00.

#### 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El capital autorizado de la compañía es de \$ 1.600,00, que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de accionistas. El capital suscrito de la compañía asciende a \$ 800,00, y está constituida de 800 acciones ordinarias nominativas de \$ 1,00 cada una.

#### 11. INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando se realiza la venta, independiente de su forma legal y cobro. Y estos son generados producto de sus servicios de consultoría legal a empresas y personas naturales y jurídicas a nivel nacional, asesoramiento y representación en casos civiles y conflictos laborales, así como otras asesorías de gestión en general.

	31-dic-16	31-dic-15
Ingresos por servicios Tarifa 14%	112.515,30	
Ingresos por servicios Tarifa 12%	73.229,06	183.665,68
Ingresos por servicios Tarifa 0%	14.037,31	27.314,15
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>199.781,67</b>	<b>210.979,83</b>

#### 12. GASTOS

AL 31 de diciembre de 2016 y 2015 los gastos generados para el giro ordinario de la empresa son los siguientes:

	31-dic-16	31-dic-15
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	80.058,00	86.619,00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	9.727,14	10.524,44
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	13.739,25	19.343,38
HONORARIOS A PERSONAS NATURALES	14.879,54	35.961,02
DEPRECIACIONES	20.758,63	20.758,63
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.102,65	2.801,75
GASTOS DE ARRIENDO	8.563,96	6.720,00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1.195,89	226,46
COMBUSTIBLES	3.511,64	2.573,05
GASTOS DE VIAJES	4.579,08	1.618,14
GASTOS DE SEGUROS	1.399,54	-
SUMINISTROS DE OFICINA	3.838,79	2.816,45
COURIER	296,20	-
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	-	168,00
SERVICIOS BASICOS	5.900,58	1.009,56
INTERESES Y MULTAS	7.307,04	-
GASTOS FINANCIEROS	8.333,39	-
OTROS GASTOS	2.937,88	1.535,44
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>192.129,18</b>	<b>192.675,33</b>




---

CPA. CHRISTIAN TUMBACO L.  
CONTADOR


**REPÚBLICA DEL ECUADOR**  
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

N: 092216823-2

CÉDULA DE CIUDADANÍA  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**TUMBACO LINDAO CHRISTIAN DANIEL**  
 LUGAR DE NACIMIENTO  
**GUAYAS**  
**GUAYAQUIL**  
**PEDRO CARBO / CONCEPCION**  
 FECHA DE NACIMIENTO 1991-12-11  
 NACIONALIDAD ECUATORIANA  
 SEXO M  
 ESTADO CIVIL SOLTERO




INSTRUCCIÓN SUPERIOR  
 PROFESIÓN / OCUPACIÓN  
 CONTADOR PÚBLICO/AUTOR

E4343A3441

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE  
**TUMBACO GAVINO LUIS HUMBERTO**  
 APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE  
**LINDAO MITE CARMITA JUDITH**  
 LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN  
**GUAYAQUIL**  
**2012-10-18**  
 FECHA DE EXPIRACIÓN  
**2022-10-18**





DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL  
MINISTERIO DEL INTERIOR


**CERTIFICADO DE VOTACIÓN**  
 ELECCIONES GENERALES 2017  
 3 DE ABRIL 2017



**112**  
JUNTA NO.

**112 - 310**  
NÚMERO

**0922168232**  
CÉDULA

**TUMBACO LINDAO CHRISTIAN DANIEL**  
APELLIDOS Y NOMBRES

**GUAYAS**  
PROVINCIA

**DURAN**  
CANTÓN

**ELOY ALFARO / DURAN**  
PARROQUIA

**CIRCUINSCRIPCIÓN 3**

**ZONA: 1**


