

HCL Consulting Cía. Ltda.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para los años que terminan el 31 de Diciembre de 2016 Expresados en dólares estadounidenses

1. Información general

HCL Consulting Cia, Ltda. (La Compañía) es una compañía limitada constituida el 30 de enero de 2012 y su actividad principal es brindar el servicio de Consultoría y Capacitación.

Su domicilio está ubicado en la ciudad de Guayaquil, Carchi 601 y Quisquís.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en Dólares estadounidense, moneda funcional del Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e Impuesto al Valor Agregado sobre la venta cobrado por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y

cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones emitido en el 2010, reformó la tarifa del impuesto a la renta al 22% para las sociedades a partir del ejercicio económico 2013. Esta tarifa fue gradualmente disminuyendo desde el 25% así: 24% para el 2011 y 23% para el 2012.

También se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Proveedores

Los proveedores son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Costos financieros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros descritos son medidos inicialmente a su precio de transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados. Cuando la transacción constituye financiación porque el pago se aplaza más allá de los términos comerciales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, se mide el activo o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo está conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>
Bancos	7.745,39
	<u>7.745,39</u>

4.- Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están conformadas de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>
Crédito Tributario Iva	88,47
Crédito Tributario I. Rta.	48,87
	<u>137,34</u>

5.- Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por el impuesto corriente:

		2016	2015
Impuesto corriente	US\$	73,01	97,18
Total	US\$	73,01	97,18

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación. Consecuentemente, la facultad de revisar la declaración de impuesto a la renta, por los años terminados al 31 de Diciembre del 2013, ha prescrito.

El gasto por 22% (2016 y 2015) de impuesto a la renta sobre las utilidades, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2016 y 2015, difiere del cálculo de la base por la siguiente conciliación tributaria efectuada:

		2016	2015
Utilidad (Pérdida) contable antes de impuesto a la	US\$	-9,23	-82,24
Más: Gastos no deducibles		150,39	381,73
Menos: Amortización de pérdidas		0	0
Base imponible para impuesto a la renta		141,16	299,49
Impuesto a la Renta Calculado		31,06	97,18
Anticipo impuesto a la Renta determinado		73,01	0,00
Impuesto a la Renta Causado	US\$	73,01	0,00

El movimiento de crédito tributario de impuesto a la renta por el año que terminó al 31 de diciembre del 2016, es el siguiente.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saldo al inicio del año	-30,87	0,00
Impuesto pagado	0,00	0,00
Anticipos pagados	-73,01	0,00
Retenciones de impuesto a la renta	-18,00	-128,05
Impuesto a la renta causado	<u>73,01</u>	<u>97,18</u>
Total crédito tributario de impuesto a la renta	<u><u>-48,87</u></u>	<u><u>-30,87</u></u>

6.- Capital social

El capital asciende a US\$3,900 que está representado por 3,900 participaciones de US\$1,00 cada una.

7.- Gastos por naturaleza

Los Gastos de Operación al 31 de Diciembre del 2016 y 2015

	<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2015</u>
Servicios adquiridos	706,61	6.053,36
Suministros y materiales	<u>174,52</u>	<u>261,74</u>
Total gastos Operacionales	<u><u>881,13</u></u>	<u><u>6.315,10</u></u>

8.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Administración y autorizados para su publicación en Febrero 27, 2017.
