

CRITERIA, ASESORIA INTEGRAL CRIASINT CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EJERCICIO ECONOMICO 2017

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

Nombre de la entidad: CRITERIA, ASESORIA INTEGRAL CRIASINT CIA. LTDA.

Constitución: La Compañía se constituyó en la República del Ecuador, Provincia de Pichincha, Cantón Quito, el 24 de enero del 2005, según resolución número 330 de la Superintendencia de Compañías, registrada en el Registro Mercantil del Cantón Quito según consta en el registro número 334 tomo 136 del 1 de febrero del 2005.

Objetivo social: El objetivo principal de la empresa es la prestación de servicios en asesoría legal, financiera, comercial, económica, investigación de mercados y en general asesoría profesional integral en todas las áreas.

Domicilio principal: Esta Sociedad tiene como domicilio principal el Distrito Metropolitano de Quito, capital de la República del Ecuador pudiendo establecer sucursales, oficinas o agencias en cualquier parte del país y del exterior. Tendrá un plazo de duración de cincuenta años.

Composición accionaria: El capital social es de usd \$31.000,00. Dividido en 31000 acciones de US\$1,00 cada una.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

Periodo contable: Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera por los períodos terminados al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

Estados de Resultados Integrales y Flujos de efectivo: por los períodos comprendidos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

Los Estados de Cambios en el Patrimonio por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2017 y 2016.

Bases de preparación: Los Estados Financieros de la empresa CRITERIA, ASESORIA INTEGRAL CRIASINT CIA. LTDA., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre del 2011.

Moneda funcional y de presentación: La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial del Ecuador.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

Efectivo y equivalente de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos sin restricciones e inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 32 y 39 "Instrumentos Financieros – Presentación y Reconocimiento y Medición" son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y partidas por cobrar.-

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados, son valorizadas a valor nominal.

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario (I.V.A.) retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta efectuadas por sus clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Cuentas por pagar, comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

Baja de activos y pasivos financieros.

Activos financieros.

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso.

Pasivos financieros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del periodo.

Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconoce cuando:

- La Compañía tenga una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada periodo contable. Los activos y pasivos por impuesto diferido, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo del 22% desde el 2013.

En cada cierre contable se revisan los impuestos registrados tanto en activos como pasivos con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por actividades ordinarias de la Compañía están conformados por:

- Facturación por los servicios prestados a diferentes instituciones privadas y gubernamentales.

Costos de producción y gastos administrativos

Los costos de producción corresponden a: las remuneraciones del personal, pagos a terceras personas por trabajos realizados. Los gastos administrativos corresponden a pagos servicios básicos, remuneraciones del personal exclusivo para la administración de la empresa, y demás gastos relacionados.

Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVOS:

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 1 de diciembre del 2017y 2016 es el siguiente:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Caja	300,00	658,26
Bancos	6.382,01	1.077,42
Total	6.682,01	1.735,68

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2017y 2016 es el siguiente:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Clientes	4.188,77	
Relacionadas	56.265,00	69.129,98
Otros (anticipos)	40.140,68	33.060,81
Total	100.594,45	102.190,79

ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Crédito tributario IVA	4.638,78	14.275,85
Crédito tributario impuesto renta	5.098,69	9.610,46
Total	9.737,47	23.886,31

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un detalle de la cuenta propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

El cargo a gastos por depreciación de propiedad, planta y equipos fue de USD\$ 3.835.39.

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Muebles y Enseres	14.305,53	14.305,53
Equipos de oficina	3.875,97	5.875,97
Equipos de computacion y software	18.172,37	18.172,37
Subtotal	36.353,87	38.353,87
(-) Depreciación acumulada PPE	- 24.986,09	- 28.821,48
Total	11.367,78	9.532,39

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

Un detalle de las cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se resume:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Proveedores	1.876,68	2.515,91
SRI por pagar	1.171,80	1.526,67
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1.253,46	1.282,94
Relacionados		682,82
Total	4.301,94	6.008,34

OBLIGACIONES CON TRABAJADORES:

Un detalle de las obligaciones con los trabajadores al 31 de diciembre del 2017 y 2016 se resume como sigue:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Décimo tercero y cuarto	1.297,00	1.297,00
Participación empleados	2.863,56	442,21
Total	4.160,56	1.739,21

ANTICIPOS DE CLIENTES:

Un detalle de los anticipos entregados por los clientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Anticipos de clientes	5.275,41	580,00
Total	5.275,41	580,00

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:

Un detalle de las obligaciones con tarjetas de crédito al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Tarjeta de crédito	2.388,67	6.575,04
Total	2.388,67	6.575,04

RESULTADOS ACUMULADOS.

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores generados bajo la normativa anterior, están a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, ciertos pagos tales como utilidad de empleados, liquidación de impuestos, etc.

Un detalle de las cuentas que conforman la conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

Cuenta	usd 2016	usd 2017
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	19.090,41	2.948,06
15% participación de los trabajadores	2.863,56	442,21
Utilidad gravable	16.226,85	2.505,85
Más gastos no deducibles	565,00	1.132,55
Base gravable de impuesto a la renta	16.791,85	3.638,40
Impuesto a la renta, tasa impositiva 22%	3.694,21	800,45

CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2017 a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

SANCIONES.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la compañía CRITERIA, ASESORIA INTEGRAL CRIASINT ni a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2016 y 2017.

HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo 31 de 2018), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Elaborado por:



Elena Mantilla Estrella
Contadora

Aprobado:



Dra. Paulina Banderas Merino
Gerente General