

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

***CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT
CIA. LTDA.***

En dólares Americanos

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

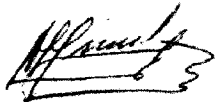
		NOTAS	2014	2015
1	ACTIVO			
101	ACTIVO CORRIENTE			
10101	Efectivo y equivalentes del efectivo	6	13,57	973,82
10102	Activos Financieros			
10102	Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	7	88.162,73	125.790,75
10102	Otras Cuentas por Cobrar	8	36.305,27	85.597,93
10104	Servicios y Otros Pagos Anticipados	9	-	51.929,27
10105	Activos por Impuestos Corrientes	10	89.091,08	74.844,26
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		213.572,65	339.136,03
102	ACTIVO NO CORRIENTE			
10201	Propiedad, Planta y Equipo	11	125.501,33	91.060,47
1020112	(-)Depreciación Acumulada	12	(73.994,70)	(52.756,18)
10204	Activo Intangible	13	127.655,33	127.655,33
1020404	(-)Amortización Intangibles	14	(32.909,26)	(32.909,26)
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		146.252,70	133.050,36
1	TOTAL ACTIVO		359.825,35	472.186,39
2	PASIVO			
201	PASIVO CORRIENTE			
20103	Cuentas y Documentos por pagar	15	119.900,49	160.632,54
20107	Otras Obligaciones Corrientes	16	-	5.906,00
20113	Otras Pasivos Corrientes	17	32.653,60	-
	TOTAL PASIVO CORRIENTE		152.554,09	166.538,54
	Suman y pasan....		152.554,09	166.538,54

***Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		2014	2015
	Suman y Vienen.....	152.554,09	166.538,54
202 PASIVO NO CORRIENTE			
20202 Cuentas por pagar	18	52.505,28	178.296,03
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		52.505,28	178.296,03
2 TOTAL PASIVO		205.059,37	344.834,57
301 PATRIMONIO NETO			
30101 Capital Suscrito o Asignado	19	22.577,00	22.577,00
302 Aportes para futuras capitalizaciones	20	125.790,75	125.790,75
30401 Reserva Legal	21	4.974,66	4.974,66
306 RESULTADOS ACUMULADOS	22		
30601 Ganancias acumuladas	22	-	1.423,57
307 RESULTADOS DEL EJERCICIO			
30701 Ganancia neta del Periodo	RI	1.423,57	-
30702 (-) Pérdidas Neta del Periodo	RI	-	(27.414,16)
TOTAL PATRIMONIO NETO		154.765,98	127.351,82
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		359.825,35	472.186,39

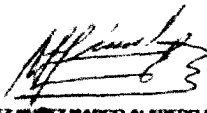

SANCHEZ PEREZ MARCO ALFREDO BACILIO
 GERENTE GENERAL
 I.D. 2988276


PAZMINO ZURITA SOFIA RAMONELLA
 CONTADORA
 RUC: 1708310196001

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.*

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2014
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

		Notas	2014	2015
	INGRESOS			
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
4101	Ventas Netas	23	280.514,86	266.724,73
41	VENTAS NETAS		280.514,86	266.724,73
42	GANANCIA BRUTA		280.514,86	266.724,73
43	Otros Ingresos	24	-	10.904,80
	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
5202	Gastos de Administración	25	278.367,70	296.487,65
	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		278.367,70	296.487,65
5203	GASTOS FINANCIEROS			
	Interés, comisiones de Operaciones Financieras	26	-	153,45
	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		-	153,45
5204	OTROS GASTOS	27	-	5.151,29
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	28	2.147,16	(24.162,86)
61	15% Participación a Trabajadores	28	(322,07)	-
62	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		1.825,09	(24.162,86)
63	Impuesto a la Renta		(401,52)	(3.251,30)
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		1.423,57	(27.414,16)
67	(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		1.423,57	(27.414,16)
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		1.423,57	(27.414,16)

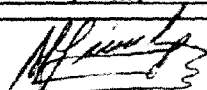

SANCHEZ RUIZ MARCO ALFREDO BACIKO
 GERENTE GENERAL
 1702989276

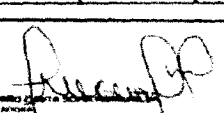

PAZMINO ZUÑIGA SOFIA MARIANELLA
 CONTADORA
 RUC: 1708310146001

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

EN CÍFRAS COMPLETAS US	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O RECONSTRUCCIÓN PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	IMPACTOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		301	302	30401	30401	GANANCIAS NETAS DEL PERÍODO	PERDIDAS NETAS DEL PERÍODO	
						30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	22.577,00	125.790,75	4.974,66	1.423,57	-	(27.414,14)	127.351,82
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR								
	9901	22.577,00	125.790,75	4.974,66		1.423,57		154.765,98
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	22.577,00	125.790,75	4.974,66		1.423,57	-	154.765,98
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES	990102							
CONSTRUCCIÓN DE RESERVAS	990103							
CAMBIO DEL AÑO EN EL ANTERIOR	9902				1.423,57	(1.423,57)	(27.414,14)	(27.414,14)
Aumento (disminución) de capital social	990201							
Aportes para futuras capitalizaciones	990202							
Prima por emisión privativa de acciones	990203							
Dividendos	990204				0,00			0,00
Transferencias de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205							
Otros cambios	990209				1.423,57	(1.423,57)		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						(27.414,14)	(27.414,14)


CONTADOR GENERAL
 (Firma del Contador General)


PRESIDENTE
 (Firma del Presidente)

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2015

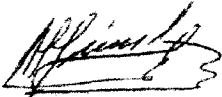
(Expresado en Dólares)

		<u>2015</u>
9501	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	(138.032,84)
950101	Clases de Cobros por actividades de operación	
95010101	P Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	229.096,71
95010105	P Otros cobros por actividades de operación	<u>10.904,80</u>
	Total Clases de Cobros por actividades de operación	240.001,51
950102	Clases de Pagos por actividades de operación	
95010201	N Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(377.157,31)
95010203	N Pagos a y por cuenta de empleados	(322,07)
950105	N Intereses pagados	(153,45)
950107	N Impuesto a las ganancias pagado	<u>(401,52)</u>
	Total Clases de Pagos por actividades de operación	(378.034,35)
9502	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	
950208	P Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo	34.440,86
950209	N Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo	<u>(21.238,52)</u>
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	13.202,34
9503	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	
950304	P Financiación por préstamos a largo plazo	<u>125.790,75</u>
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	125.790,75
9505	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	960,25
9506	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	<u>13,57</u>
9507	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	<u>973,82</u>

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.*

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA)NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2014 y 2015
(Expresado en Dólares)

		<u>2015</u>
96	CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(24.162,86)
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
9701	D Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-
	TOTAL AJUSTES	(47.102,00)
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
9801	D (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(37.628,02)
9802	D (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(86.975,11)
9807	D Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(29.998,90)
9810	D Incremento (disminución) en otros pasivos	40.732,05
	TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	(113.869,98)
9820	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(138.032,84)


SANCHEZ RUIZ MARCO ALFREDO BACILIO
GERENTE GENERAL
1707990276


PAZMINO ZURITA SOFIA MARIANELLA
CONTADOR
RUC: 1708510196001

*Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.: (En adelante "La compañía") Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 06 de julio del 2009, con expediente No. 162934 cuyo plazo social es hasta el 06 de julio del 2019 en la ciudad de Quito - Ecuador.

OBJETO SOCIAL: La compañía se dedicará la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de ingeniería en general, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación. Comprende además, la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de proyectos de ingeniería en general.

CAPITAL SOCIAL:

Con escritura del 19 de noviembre del 2010 de la Notaria Undécimo, e inscrita en el Registro Mercantil, el 28 de diciembre de 2010 bajo resolución N° 2114 y Tomo 140 según la resolución N° SC.IJ.DJC.Q.10.005517 emitida por la Superintendencia de Compañías con fecha del 22 de diciembre de 2010 se registra el aumento de capital con aporte de los socios, el nuevo capital es \$ 8.100,00 dividido en 8.100 participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL	% PARTICIPACIONES	CAPITAL SUSCRITO AUMENTO (US)	CAPITAL TOTAL (US)
Marco Alfredo Bacilio Sánchez Núñez	360	90,00%	6.930	7.290
Gustavo Alberto Castañeda Vizquete	40	10,00%	770	810
TOTAL	400	100,00%	7.700	8.100

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Dólares Americanos)

AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL:

Escritura con fecha 22 de diciembre de 2014, de la Notaria Trigésimo Quinto del Dr. Santiago Federico Guerrón Ayala se realiza el aumento de capital, y se inscribe en el Registro Mercantil con el Trámite Número 84682, el 29 de diciembre de 2014. El nuevo aumento de capital queda de la siguiente manera:

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL	AUMENTO DE CAPITAL UTILIDADES	CAPITAL SOCIAL	% PARTICIPACIONES
Marco Alfredo Bacilio Sánchez Núñez	7.290,00	13.030,00	20.320,00	90%
Gustavo Alberto Castañeda Vizuite	810,00	1.447,00	2.257,00	10%
TOTAL	8.100,00	14.477,00	22.577,00	100%

PLAZO DE DURACION: 20 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: Av. Eloy Alfaro N35-09 y Av. Portugal

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL Y SOCIETARIA

La empresa cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia, según su organigrama estructural.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Dólares Americanos)

2.1. Bases de Presentación

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: "**Principios, políticas contables y criterios de valoración**", se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Dólares Americanos)

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerente General, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
3. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

2.4. Periodo Contable

- Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014 y 2015;
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015;
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015;
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, 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 periodo.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.2. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos. Los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.3. Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, 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:

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales.

3.4. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario (Renta y Retenciones en la fuente 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 separados.

3.5. Propiedad, Planta y Equipo

• **Medición en el momento de reconocimiento**

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia general y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

• **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

• **Método de Depreciación y vidas útiles**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

Concepto	Vida útil
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

3.6. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

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

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

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, se valorizan a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el periodo de vigencia de la deuda, de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

3.8. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. En el actual ejercicio presenta pérdida.

3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. (Para el 2012, 23% y para el 2013, 22%).

- **Impuestos diferidos**

El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados Financieros y las bases fiscales correspondientes, utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(En Dólares Americanos)

3.10. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.11. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa.

3.12. Estado de Flujos de efectivo

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 y financiamiento.

3.13. Principio de Negocio en Marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(En Dólares Americanos)

4. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015 y hasta la fecha de emisión de este informe, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.


SANCHEZ NÚÑEZ MARCO ALFREDO BACILIO
GERENTE GENERAL
1702989276


PAZMINO ZURITA SOFIA MARIANELLA
CONTADORA
RUC: 1708310196001

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVO CORRIENTE

6	10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		Caja Chica	13,57	944,50
		Caja General		
		Subtotal Caja	13,57	944,50
		BANCOS LOCALES		
		Banco del Pacifico Cta. Cte. 0723991-2		29,32
		Subtotal Bancos e Inversiones	-	29,32
	10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	13,57	973,82

7	10102	ACTIVOS FINANCIEROS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
	101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	88.162,73	125.790,75
	1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	36.305,27	85.597,93
		TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	124.468,00	211.388,68

9	10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010403	Anticipo a Proveedores		51.929,27
	10104	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	-	51.929,27

10	10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	54.658,33	56.866,12
	1010502	Retenciones del impuesto a la Renta del Ejercicio	34.432,75	17.978,14
	10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	89.091,08	74.844,26

ACTIVO NO CORRIENTE

11	10201	<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	dic-14	dic-15	
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
	1020105	Muebles y Enseres	12.222,98	-	12.222,98
	1020106	Máquinas y Equipos	26.932,19	-	26.932,19
	1020108	Equipo de Computación	33.639,36	-	33.639,36
	1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	52.706,80	(34.440,86)	18.265,94
		Total Costo Propiedad, planta y equipo	125.501,33	(34.440,86)	91.060,47
12	1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(73.994,70)	21.238,52	(52.756,18)
		Total Depreciación Acumulada	(73.994,70)	21.238,52	(52.756,18)
	10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	51.506,63	(13.202,34)	38.304,29

13	10204	ACTIVOS INTANGIBLES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1020406	Otros Activos Intangibles (gastos de constitucion)	127.655,33	127.655,33
	10204	TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	127.655,33	127.655,33

14	10204	ACTIVOS INTANGIBLES - AMORTIZACIÓN Y DETERIORO ACUMULADO	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	1020404	(-)Amortización acumulada de activos Intangibles	(32.909,26)	(32.909,26)
	10204	TOTAL AMORTIZACION Y DETERIORO	(32.909,26)	(32.909,26)

PASIVO CORRIENTE

15	20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2010301	Proveedores Locales	119.900,49	180.632,54
	20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	119.900,49	180.632,54

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
 Notas a los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

18	20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2010701	Con la Administración Tributaria		235,26
	2010703	Obligaciones con el IESS		3.428,06
	2010704	Por Beneficios de Ley a empleados		2.242,68
	20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-	5.906,00

17	20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	20113	Otras cuentas por pagar	32.653,60	
	20113	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	32.653,60	-

PASIVO NO CORRIENTE

18	20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	2020201	Cuentas y Documentos por pagar (locales)	52.505,28	178.296,03
	20202	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	52.505,28	178.296,03

PATRIMONIO

19	301	CAPITAL SOCIAL	dic-14	dic-15
	En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública			
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	30101	Capital Suscrito o asignado	22.577,00	22.577,00
	301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	22.577,00	22.577,00

20	302	APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
		Aportes futuras capitalizaciones	125.790,75	125.790,75
	302	TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	125.790,75	125.790,75

21	RESERVAS		dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	30401	Reserva Legal	4.974,66	4.974,66
	304	TOTAL RESERVAS	4.974,66	4.974,66

22

RESULTADOS ACUMULADOS

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30601	Ganancias acumulados		1.423,57
306	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	-	1.423,57

RI	307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	dic-14	dic-15
	Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
	30701	Ganancia neta del Periodo	46.481,57	-
	307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	46.481,57	(27.414,16)

CUENTA DE INGRESOS

23	41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	4101	Ventas	280.514,86	288.724,73
	41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	280.514,86	288.724,73

24	43	OTROS INGRESOS	dic-14	dic-15
	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	4301	Dividendos		10.904,80
	43	TOTAL OTROS INGRESOS	-	10.904,80

CONSULTORA IBEROAMERICANA IBEROCONSULT CIA. LTDA.
 Notas e los Estados Financieros
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTA DE COSTOS Y GASTOS

25 5202 GASTOS DE ADMINISTRACION

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	184 831.99	112 888.13
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		23 119.50
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	14 247.37	18 175.23
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	39 645.78	96 050.00
520208	Mantenimiento y reparaciones	5 665.80	4 916.00
520209	Arrendamiento operativo		18 673.08
520212	Combustibles	1 357.74	1 419.83
520214	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	3 221.07	2 014.84
520215	Transporte	7.51	1 761.51
520217	Gastos de viaje	6 449.99	4 122.24
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	5 922.59	6 714.98
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	12 873.23	9 344.63
520228	Otros gastos	3 144.33	7 287.90
	Subtotal Gastos de Administración	278 367.70	296 487.85
	Total Gastos de Venta y Administrativos	278 367.70	296 487.85

26 5203 GASTOS FINANCIEROS

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses		1.61
520302	Comisiones		64.16
520305	Otros Gastos Financieros		87.68
5203	Total Gastos Financieros	-	153.45

27 5204 OTROS GASTOS

dic-14

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520402	Otros Gastos		5 151.28
	TOTAL OTROS GASTOS	-	5 151.28

28 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

dic-14

dic-15

Cesillero o Súper	Cesillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
80	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta		
81	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	2,147.18	(24,182.88)
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	(322.07)	-
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados		
82	819	Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	1,825.09	(24,182.88)
83	839	Impuesto a la Renta Causado (22%)	(401.52)	(3,251.30)
84		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	1,423.57	(27,414.18)
87		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	1,423.57	(27,414.18)

SANCHEZ NÚÑEZ MARCO ALFREDO BASILIO
 GERENTE GENERAL
 1702389276

PAZMIÑO ZURITA SOFIA MARIANELLA
 CONTADORA
 RUC: 170310196001