

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por los años terminados  
Al 31 de diciembre del 2017.**

### **1. Información general.**

La Compañía **CONSULPRAGMA S.A** fue constituida en la ciudad de Quito-Ecuador mediante escritura Pública otorgada en la Notaría décimo novena del Cantón Quito, 20 de septiembre del 2012 e inscrita el 28 de septiembre del 2012 en el Registro Mercantil del Cantón Quito.

Su objetivo principal brindar servicios de asesoría a entidades públicas y privadas en riesgos financieros, inversiones, proyectos de inversión, análisis financiero, estadística aplicada a las finanzas y contabilidad financiera, importación, exportación, representación, comercialización, reparación, mantenimiento y distribución al por mayor y menor de artículos para el hogar y consumo masivo.

### **2. Políticas contables significativas.**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la Compañía **CONSULPRAGMA S.A** han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad Internacional (International Accounting Standards Board – IASB) y sus interpretaciones, en sus últimas versiones, , conforme la instrucción general impartida por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.2. Bases de preparación**

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la compañía en el ejercicio contable 2017. Estas políticas contables han sido usadas en el período comparativo presentado, y en el estado de posición financiera.

Las partidas de activos y pasivos han sido valuadas bajo el convencionalismo del costo histórico de adquisición o producción, así como al menor costo o valor de realización

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(inventario) y al valor recuperable en el caso de las cuentas por cobrar.

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

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **2.4. Cuentas por cobrar a Clientes**

Las cuentas por cobrar a Clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La cartera de créditos se compone principalmente de los deudores comerciales.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la gerencia realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a personas naturales considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera, atrasos y calificaciones de crédito.

Las cuentas por cobrar están sujetas a revisiones individuales que se hacen con base en la experiencia histórica de pérdidas, condiciones económicas actuales, garantías, tendencias de desempeño, y cualquier otra información pertinente, lo cual resulta en una estimación específica para pérdidas. La evaluación de esos factores tanto para personas jurídicas como naturales lleva implícitos juicios complejos y subjetivos.

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La cartera de créditos se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.5. Activos clasificados como mantenidos para la venta**

Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros es recuperable a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual. La Gerencia debe comprometerse con la venta, la cual debería reconocerse como una venta finalizada dentro del período de un año desde la fecha de clasificación.

### **2.6. Propiedad, planta y equipo**

#### **2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de equipos 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 y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **2.6.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Ítem</b>	<b>Vida útil</b>
Edificios	20
Vehículos	5
Maquinaria, Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

### **2.6.4. Retiro o venta de equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **2.7. Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### **2.8. Proveedores Nacionales y del exterior**

Las cuentas por pagar a proveedores nacionales y del exterior, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare es inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 90 días.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **2.9. Impuesto a la renta**

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

#### **2.9.1. 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

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

ingresos o gastos imponibles 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 período.

### **2.9.2. 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 imponibles. Se reconoce 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.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

### **2.9.3. Impuestos Corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios. De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuestos corrientes, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y de las utilidades sujetas a capitalización.

### **2.10. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

### **2.11. Beneficios a empleados**

#### **2.11.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

#### **2.11.2. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.12. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.12.1. Venta de Servicios**

Los ingresos provenientes del alquiler de los vehículos se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por venta de mercadería son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren la venta, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute de los servicios; con base en tarifas acordadas bilateralmente según.
- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

### **2.13. Costos y Gastos**

Los costos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.14. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **2.15. Activos financieros**

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquéllos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar a clientes y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **2.15.1. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro, reconociendo los ingresos por intereses sobre una base de acumulación efectiva en los ingresos por inversiones.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

### **2.15.2. Cuentas por cobrar a Clientes**

Las cuentas por cobrar a clientes son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar a clientes incluyen la cartera de créditos y otras cuentas por cobrar.

### **2.15.3. Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral. Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida es reclasificada a resultados del período.

Se incluyen en activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses siguientes a la fecha del estado de situación financiera.

### **2.15.4. Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero estará deteriorado si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y ese evento o eventos causantes de la

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

pérdida tienen un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para una cuenta por cobrar a clientes medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

### **2.15.5. Baja de un activo financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero por los ingresos recibidos.

### **2.16. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.16.1. Pasivos financieros**

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la compañía mantiene únicamente pasivos financieros medidos al costo.

### **2.16.2. Baja de un pasivo financiero**

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## **3. Estimaciones y juicios contables críticos**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1. Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.2. Vida útil de equipos**

La Compañía revisa la vida útil estimada de equipos al final de cada período anual.

### **3.3. Valuación de los instrumentos financieros**

La Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado.

## **4. Caja y equivalente de efectivo**

Corresponde a saldo de bancos, un resumen es como sigue:

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Efectivo y equivalentes al efectivo	997,58	57.949,53	56.951,95

### **5. Activos financieros**

Corresponde a saldo de activos financieros, un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Cuentas por cobrar comerciales no relacionadas locales	0.00	0.00	0.00
Otras cuentas no relacionadas por cobrar	0.00	0.00	0.00

### **6. Impuestos anticipados**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Crédito tributario (Iva)	2.525,33	7.227,91	4.702,58
Crédito tributario (Renta)	754,02	0.00	-754,02

### **7. Otros activos corrientes**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Otros activos corrientes	125.239,24	0.00	125.239,24

### **8. Pagos por anticipados**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Arrendamientos operativos pagados por anticipado	460,00	460,00	460,00

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **9. Propiedad, planta y equipo-neto**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Muebles y enseres	400,00	400,00	0.00
Equipo de computación	974,55	1.288,05	313,50
Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil	33.294,86	67.798,06	34.503,20
Depreciación acumulada propiedad planta y equipo	-18.157,46	-6.464,72	16.957,60
Terrenos	220.000,00	115.000,00	-105.000,00
Edificios	321.945,85	54.974,28	-266.971,57
Total activo no corriente	558.457,80	232.995,67	

### **10. Cuentas y documentos por pagar**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Cuentas por pagar no relacionadas locales	2.225,60	0.00	-2.225,60

### **11. Cuentas por pagar accionistas**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Cuentas por pagar accionistas	58.121,39	42.595,36	-15.526,03

### **12. Otros pasivos**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Otros pasivos corrientes	426,00	5.941,02	5.515,02

### **13. Obligaciones con el Servicio de renta Internas. SRI.**

#### **13.1. Impuesto a la renta**

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la Renta se

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

calcula a la tarifa del 22% (12% si se reinvierte) a las utilidades gravables del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2017.

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.110,89	1.282,33	171.44

### **14. Obligaciones con el less**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Obligaciones con el IESS	0.00	831,25	831,25

### **15. Participación trabajadores.**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	671,41	5.574,51	-671,41

### **16. Provisiones Jubilación Patronal Y Desahucio**

#### **16.1. Jubilación patronal.**

El art. 216 del Código de Trabajo indica: La jubilación a cargo del empleador se aplica a los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

#### **16.2. Desahucio.**

El art. 185 del Código de Trabajo indica: En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador:

El art. 188 del Código de Trabajo indica: El empleador que despidiere intempestivamente al trabajador, será condenado a indemnizarlo, de conformidad con el tiempo de servicio y

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

según la siguiente escala:

- Hasta 3 años de servicio, con el valor correspondiente a 3 meses de remuneración; y,
- De más de 3 años, con el valor equivalente a un mes de remuneración por cada año de servicio, sin que en ningún caso ese valor exceda de 25 meses de remuneración.
- La fracción de 1 año se considerará como año completo.
- La jubilación a cargo del empleador se aplica a los trabajadores que por veinticinco o más años hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

### **16.3. Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	0.00	0.00	0.00

### **17. Anticipo clientes**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Anticipos de clientes	0.00	0.00	0.00

### **18. Obligaciones financieras**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Otras cuentas por pagar no relacionadas locales	415.385,94	209.133,49	-206.252,45
Obligaciones con instituciones financieras relacionadas locales	76.500,00	0.00	-76.500,00

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **19. Patrimonio**

#### **19.1. Capital Suscrito**

La estructura del capital de la Compañía, es el siguiente:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Capital suscrito y/o asignado	800,00	800,00	0.00

Cada acción tiene un valor nominal de USD 1,00.

#### **19.2. Utilidades**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	259,71	2.552,22	2.292,51
Utilidad del ejercicio	2.693,79	22.175,42	-2.693,78

#### **19.3. Reservas**

De conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor del diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Reserva legal	0.00	2.747,51	2.747,51

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **19.4. Aportes futuras capitalizaciones.**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2016	Año 2017	Variación
Aportes socios futuras capitalizaciones	5000.00	5.000,00	5.000,00

### **20. Ingresos operativos**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2017
Gravadas con tarifa de 0% de IVA	25001.77
Gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	602646.00

### **21. Otros ingresos**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2017
Rendimiento financieros	2760.14
Utilidad en venta de activos	6430.60

### **22. Costo de servicios prestados**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2017
Inventario inicial de producción en proceso	627912.59
(-) inventario final de producción en proceso	54974.28
(=) Costo de servicios prestados	572.938,31

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **23. Gastos administrativos y ventas**

#### **Gastos administrativos**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2017
Sueldos	4.900,00
Beneficios sociales	831,25
Aporte a la seguridad social	595,35
Honorarios profesionales y dietas	3.373,36
Depreciaciones propiedad planta y equipo	5.264,86
Transporte	817,67
Suministros, herramientas, materiales	3.203,21
Mantenimiento y reparaciones	408,75
Impuestos, contribuciones y otros	1.170,98
Servicios públicos	287,32
<b>Total gasto administrativo</b>	<b>20.852,75</b>

#### **Gastos de ventas**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2017
Promoción y publicidad	35,00
Gastos de viaje	5.652,24
<b>Total gasto de ventas</b>	<b>5.687,24</b>

#### **Gastos financieros**

Un resumen es como sigue:

Cuentas	Año 2017
Comisiones bancarias	196,79

### **24. Eventos subsecuentes**

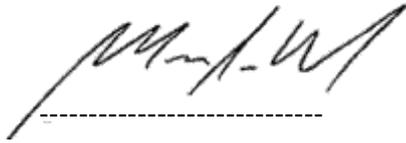
Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la gerencia de la compañía, y serán presentados a los accionistas para su aprobación.

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto

# **CONSULPRAGMA S.A**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Ing. Mauricio Arguello  
Gerente General



Ing. Luis Tabango  
Contador General