

Ing. Danny Xavier Tituaña Q.
AUDITOR EXTERNO
dannyconta@yahoo.com
0982643408 - 2 0 44-321
Registro No. SC-RNAE 1193

CONSULNIMA, S.L.

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015
El informe de los Auditores Independientes

CONSULNIMA, S.L

Estados Financieros

Por el año terminado a 31 de diciembre del 2015

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	3
NOTAS EXPLICATIVAS.....	5
CARTA DE REPRESENTACIÓN.....	22

Abreviaturas usadas:

US\$	-	<i>Dólares de Estados Unidos de Norteamérica</i>
NIA	-	Normas Internacionales de Auditoría
NEC	-	<i>Normas Ecuatorianas de Contabilidad</i>
NIC	-	Normas Internacionales de contabilidad
NIIF	-	<i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>
Compañía	-	<u>CONSULNIMA, S.L</u>

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

CONSULNIMA, S.L.

Informe sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CONSULNIMA, S.L.,, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La gerencia de CONSULNIMA, S.L. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos al 31 de diciembre del 2015 basados en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de CONSULNIMA, S.L. al 31 de diciembre del 2015, los resultados de

sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Asunto que requiere énfasis

5. Sin calificar nuestra opinión, es importante señalar lo descrito por la Administración en la Notas a los estados financieros adjuntos, no se explica sobre la cuenta por pagar a la matriz, en relación a que al 31 de diciembre del 2015.- Esto origina, efectos fundamentalmente en el aspecto tributario y valoren libros. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados con base en principios de contabilidad aplicables a una empresa en marcha.

Junio 05, 2020



Ing. Danny Xavier Tituaña Quilumba
AUDITOR EXTERNO
Registro Superintendencia de Compañías
Registro No. SC-RNAE 1193

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONSULNIMA, S.L.

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 de diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSULNIMA, S.L. Es una compañía de nacionalidad Española, con sucursal extranjera en el Ecuador; se constituyó el 10 de diciembre de 2012 en la ciudad de Quito.

La compañía realiza actividades de atender a la demanda de ingeniería y servicios generada por las necesidades medioambientales del sector industrial e institucional, tanto nacional como internacional, así como la realización de estudios medio ambientales, mineros, geológicos, geotécnicos e hidrogeológicos de cualquier clase.

ADMINISTRACIÓN

Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha de Nombramiento
Campo José María	España	Apoderado	05/03/2015

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Bases de presentación y revelación. - Los estados financieros adjuntos de CONSULNIMA, S.L. Comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cuál generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las

circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Arrendamientos operativos. -La Compañía incluye dentro de sus actividades comerciales el arrendamiento a terceros de sus propiedades de inversión. La Compañía ha determinado, con base en la evaluación de los términos y condiciones de los contratos de arrendamiento suscritos, que retiene para sí todos los riesgos u derechos de las propiedades arrendadas y, por lo tanto, los contratos de arrendamiento los clasifica como arrendamientos operativos.

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Estimación para cuentas incobrables. -La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Estimación para deterioro de inventarios. -La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada en base a la antigüedad de las partidas y su expectativa de uso. La gerencia sostiene que la estimación para deterioro del inventario para el período corriente no ha variado en relación a los períodos anteriores por cuanto la expectativa de uso de los inventarios es alta.

Vida útil y valor residual de activos. -La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. Durante el ejercicio, el valor residual y la vida útil de los activos no ha variado significativamente por lo que la gerencia estima que cualquier cambio en las estimaciones señaladas no es significativo en los resultados del ejercicio presente y futuros.

Deterioro de propiedad, muebles y equipo. -La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Provisiones. -Dadas las incertidumbres inherentes al reconocimiento de las provisiones, los desembolsos utilizados para cubrir el importe real de las mismas puede diferir; sin embargo, la gerencia manifiesta que la determinación de la cantidad a aprovisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del período, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores, actuarios o peritos.

2.3 EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios representan activos disponibles para la venta, que sirven para la prestación de un servicio y se espere su uso o consumo en el corto plazo o en el ciclo normal de operación. Se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Cuando lo amerita, los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (rotación, caducidad, medición), la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su uso o venta y registrada en los resultados del ejercicio.

2.5 PROPIEDAD, PLANTA MUEBLES Y EQUIPO

Reconocimiento. -Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado.

En el caso de que se construya una propiedad o instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando se trate de activos aptos.

Medición posterior al reconocimiento. -Posterior al reconocimiento inicial, los edificios son presentados a su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Cuando el activo incrementa su importe producto de las revaluaciones, este importe se reconoce como parte de los resultados integrales y se acumula en el patrimonio bajo el concepto de reserva por valuación de edificios. Si existe una disminución en relación a revaluos anteriores, el incremento previo se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la

revaluación de los edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de los edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo y de forma parcial a medida en que el activo es depreciado en base a su importe revaluado. Estas transferencias no pasan por los resultados del ejercicio.

Los efectos de la revaluación de los edificios sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias.

Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

El resto de activos que componen la propiedad, planta y equipo se miden aplicando el modelo del costo menos la depreciación acumulada, menos cualquier pérdida por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de las propiedades, muebles y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, muebles y equipo.

Método de depreciación, vida útil y valor residual. - El costo y costo revaluado de las propiedades, muebles y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

Grupo de activos	Vida útil (en años)
Edificios	40
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Baja de propiedad, muebles y equipo. - La propiedad, planta y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, robo y/o hurto provocado por caso fortuito o fuerza mayor. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias (pérdidas) generadas por la venta de propiedades, planta y equipos no se clasificarán como ingresos (gastos) ordinarios sino como utilidad (pérdida) en venta de activos fijos fuera de los ingresos (gastos) ordinarios.

2.6 ACTIVOS INTANGIBLES

Reconocimiento de intangibles de adquisición separada. -Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente por su costo. El costo generalmente comprende todos los costos relacionados a la adquisición (deduciendo cualquier descuento derivado de la compra) y los costos de instalación o ubicación para dejar al intangible apto y en las condiciones necesarias para ser utilizado. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado.

Método de amortización, vida útil y valor residual. - La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada del intangible o en función al acuerdo contractual según sea el caso. La amortización es reconocida a lo largo de la vida útil del intangible en los resultados como un gasto.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable. La vida útil se definirá en función a la expectativa de uso del intangible o de acuerdo al contrato que otorga el derecho de uso del activo. De manera general, la amortización de los activos intangibles se encuentra de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Software	3

El valor residual de los activos intangibles se estima en cero a menos que exista un mercado activo donde comercializarlos o exista un compromiso en firme de adquirir el intangible al término de su uso por parte de la Compañía.

2.7 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS TANGIBLES E INTANGIBLES

Al final de cada período, CONSULNIMA, S.L. Evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo 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 en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un ajuste en la revaluación.

2.8 IMPUESTOS

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

Impuesto corriente. - Se basa en la utilidad gravable 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos. - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponderables o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden 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 y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos. - Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.9 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando CONSULNIMA, S.L. Tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación. Para determinar esta estimación se emplea el criterio técnico de un especialista para soporte de la provisión registrada.

2.10 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos. - El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores. - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores de las utilidades de la Compañía de cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones. - La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

2.11 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

2.12 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que CONSULNIMA, S.L. pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes. - Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos por prestación de servicios. - Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Ingresos por intereses. - Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del monto invertido o que está pendiente de pago y de la tasa de interés efectiva.

2.13 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento 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 COMPENSACIONES 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.

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

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Los principales activos financieros con los que cuenta la compañía son las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar.

Cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar. - Las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 35 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar 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.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero (expira la acción de cobro); o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Si se trata de cuentas por cobrar comerciales, documentos y otras cuentas por cobrar, éstas se dan de baja cuando han expirado los derechos de cobro de las mismas, se ha declarado la quiebra legal del cliente o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico.

2.16 PASIVOS FINANCIEROS

Préstamos. - Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar 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. El período de crédito promedio para el pago de bienes y servicios es de 30 a 180 días.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es remplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

2.17 MODIFICACIONES E INCORPORACIÓN DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS PRONUNCIAMIENTOS RECIENTES

EFFECTIVOS PARA LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 de diciembre del 2015

Normas enmendadas

NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 12	Revelación de intereses en otras entidades
NIC 27	Estados financieros consolidados y separados
NIC 32	Compensación de activos financieros y pasivos financieros
NIC 36	Revelaciones de la cantidad recuperable para activos no financieros
NIC 39	Novación de derivados y continuación de la contabilidad de cobertura

Interpretaciones nuevas

CINIIF 21 Gravámenes

DISPONIBLES PARA ADOPCIÓN TEMPRANA PARA LOS AÑOS QUE TERMINAN EL 31 de diciembre del 2015

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas:

<u>Normas nuevas o enmendadas</u>		<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 1	Exención del requerimiento para re-emitar la información comparativa para la NIIF 9	Concurrente con la adopción de la NIIF 9
NIIF 7	Revelaciones adicionales de la contabilidad de cobertura que resultan de la introducción sobre la contabilidad de cobertura en la NIIF 9	Concurrente con la adopción de la NIIF 9
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 10	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la pérdida de control de una subsidiaria cuando esta no constituya un negocio	Enero 1, 2016
NIIF 11	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la adquisición de un interés en una operación conjunta cuando la actividad constituye un negocio	Enero 1, 2016
NIIF 14	Cuentas regulatorias diferidas	Enero 1, 2016
NIIF 15	Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los clientes	Enero 1, 2017
NIC 16	Enmiendas para aclarar los métodos aceptables de depreciación y amortización	Enero 1, 2016
NIC38		
NIC 16	Enmiendas para aclarar la contabilidad para las plantas que producen frutos agrícolas	Enero 1, 2016
NIC41		
NIC 19	Enmiendas para aclarar los requerimientos que se relacionan de cómo las contribuciones de empleados o de terceros que estén vinculados con el servicio deben ser atribuidas a los periodos de servicio	Enero 1, 2015
NIC 28	Enmiendas para aclarar la contabilidad para la pérdida de control de una subsidiaria cuando esta no constituya un negocio	Enero 1, 2016
NIC 39	Enmiendas a la contabilidad de coberturas	Concurrente con la adopción de la NIIF 9
Varios	Mejoramientos a anuales Ciclo 2010-2012	Julio 1,2015
Varios	Mejoramientos a anuales Ciclo 2011-2014	Julio 1,2015

3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a diversos riesgos relacionados con los instrumentos financieros: riesgo de crédito, de tasa de interés, de liquidez, de capital, entre otros.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía permiten identificar y analizar los riesgos, determinan su magnitud, proponen controles y medidas adecuadas, y su aplicación de manera efectiva.

El Directorio revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que son resumidos a continuación.

Riesgo de tasa de interés

La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones de la Compañía de deuda de largo plazo con tasas fijas de interés.

Riesgo de crédito

Se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales.

La Compañía mantiene una cartera diversificada, la distribución de sus productos lo hace a nivel nacional. No existen concentraciones significativas de riesgo de crédito dentro de la Compañía.

Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de los activos financieros (Ej. Cuentas por cobrar, otros activos financieros) y los flujos de efectivo proyectados operacionales.

El objetivo de la Compañía es mantener un balance entre la continuidad de financiamiento y flexibilidad a través del uso de préstamos bancarios. Mmonitorea continuamente los flujos efectivos proyectados y reales, conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, consecuentemente, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros

Riesgo de gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando los ratios establecidos por la gerencia, entre otras medidas.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital son: salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y, mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre del 2015, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

4 PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 el capital autorizado de la compañía es de USD 2000.00 que corresponden a dos mil acciones nominativas y ordinarias de un dólar (USD 1,00) cada una.

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 10% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social en las compañías anónimas. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas.

Las siguientes partidas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos de reservas de ejercicios anteriores que de acuerdo a disposiciones societarias constituyen subcuentas de los Resultados Acumulados y podrán ser utilizados de la siguiente forma:

- **Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.**- Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF, se registran en el patrimonio en el rubro "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, separado de los resultados acumulados ordinarios y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas; sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.
- **Reserva de Capital.** -El saldo acreedor de la reserva de capital podrá ser utilizado para compensar las pérdidas acumuladas y además podrá ser capitalizado en la parte que exceda estas pérdidas. El saldo de esta cuenta podrá ser devuelto en el caso de la liquidación de la Compañía.

5 EVENTOS SUBSECUENTES

No existieron otros eventos, entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de los estados financieros (marzo 18, 2016) que, en opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

6 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

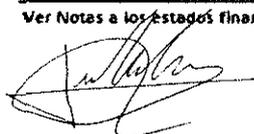
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido emitidos por la Gerencia de CONSULNIMA, S.L. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

7 ESTADOS FINANCIEROS

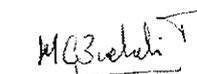
CONSULNIMA, S.L
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 de Diciembre de 2014 vs 2015

	NOTAS	Final 2014	%	Final 2015	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y equivalentes al efectivo	8	28,348.31	21.5%	54,938.66	48.0%
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por cobrar	9	90,256.47	67.3%	66,226.47	51.9%
Otras Cuentas por Cobrar		572.65	0.4%	741.14	0.6%
Servicios y Otros Pagos Anticipados		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Activos por Impuestos Corrientes		13,904.18	10.4%	5,815.24	4.6%
Otros Activos Corrientes		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Total Activo Corriente		134,081.61	100.0%	127,721.51	100.0%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Propiedades de Inversión		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Total Activo no Corriente		0.00	0.0%	0.00	0.0%
TOTAL ACTIVO		134,081.61	100.0%	127,721.51	100.0%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Proveedores		3,527.10	2.9%	17,147.14	14.7%
Proveedores Extranjeros	10	94,000.00	76.3%	94,000.00	80.6%
Obligaciones Fiscales		23,069.31	18.7%	3,327.40	2.9%
Provisión ISD		0.00	0.0%	778.53	0.7%
Obligaciones con el IESS		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Obligaciones Empleados		2,603.17	2.1%	1,326.48	1.1%
Dividendos por Pagar		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Otras cuentas por pagar		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Total Pasivo Corriente		123,199.58	100.0%	116,579.55	100.0%
PASIVO NO CORRIENTE					
Obligaciones Instituciones Financieras		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Cuentas por Pagar Socios		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Cuentas por Pagar Terceros		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Pasivo por Impuesto Diferido		0.00	0.0%	0.00	0.0%
Total Pasivo no Corriente		0.00	0.0%	0.00	0.0%
TOTAL PASIVO		123,199.58	100.0%	116,579.55	100.0%
PATRIMONIO NETO					
Capital Social		2,000.00	1.5%	2,000.00	1.6%
Reservas		-	0.0%	-	0.0%
Resultados Acumulados		5,558.30	4.1%	8,882.03	7.0%
Resultado del ejercicio		3,323.73	2.5%	259.93	0.2%
TOTAL PATRIMONIO		10,882.03	8.1%	11,141.96	8.7%
TOTAL PATRIMONIO + PASIVO		134,081.61	100.0%	127,721.51	100.0%

Ver Notas a los estados financieros



Campo Carrera José María
 f) Representante Legal



Cristina Bucheli T
 f) Contadora General

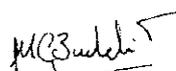
Estado de Resultados
CONSULNIMA S.L
 Al 31/12/2014 VS AL 31/12/2015

	<u>NOTAS</u>	<u>2014</u>	<u>%</u>	<u>2015</u>	<u>%</u>
Ingresos por Actividades Ordinarias	11	138,792.15	1.00	61,915.00	1.00
(-) Costos Ventas	12	112,732.20	0.81	30,442.54	0.49
(=) GANANCIA BRUTA		26,059.95	0.19	31,472.46	0.51
(+) Otros Ingresos		0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Gastos Administrativos		16,391.93	0.12	20,348.13	0.33
(-) Gastos Ventas		2,791.83	0.02	9,450.56	0.15
(-) Costos Financieros		3,552.46	0.03	1,413.84	0.02
(-) Otros Egresos		0.00	0.00	0.00	0.00
(=) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		3,323.73	0.02	259.93	0.00
(-) Gasto Impuesto a la Renta		0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Gtos Utilidad Trab. + Reservas		0.00	0.00	0.00	0.00
RESULTADO DEL EJERCICIO		3,323.73	0.02	259.93	0.00

Ver Notas a los estados financieros



Campo Carrera José María
 f) Representante Legal



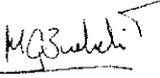
Cristina Bucheli T
 f) Contadora General

CONSULNIMA, S.L
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 MÉTODO DIRECTO

Para el Año que termina el 31 de Diciembre de 2014 VS 2015

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	16,653.00	29,348.31
Flujo de Efectivo en Actividades de Operación		
Efectivo neto recibido de clientes	44,515.68	72,156.99
Total efectivo neto recibido de clientes	<u>44,515.68</u>	<u>72,156.99</u>
Efectivo neto pagado a proveedores y empleados		
Proveedores	(117,357.55)	(31,320.62)
Empleados	(8,462.82)	(12,645.61)
Total efectivo de proveedores y empleados	<u>(125,820.37)</u>	<u>(43,966.23)</u>
Otros pagos Actividades de Operación		
Obligación con la Administración Tributaria	-	(14,997.56)
Otros Cobros / Pagos	94,000.00	12,397.15
Total Efectivo de otras actividades de operación	<u>94,000.00</u>	<u>(2,600.41)</u>
Total Flujo Neto de Actividades de Operación	<u>12,695.31</u>	<u>25,590.35</u>
Flujo de efectivo en Actividades de Inversión		
Ingresos no operacionales	-	-
(-) Compra ó (+) Venta de Propiedades planta y equ	-	-
Total Efectivo Neto de Actividades de Inversión	<u>-</u>	<u>-</u>
Flujo de efectivo en Actividades de Financiamiento		
Obligaciones Financieras	-	-
Pagos Prestamos Inst.Financieras	-	-
Prestamos Socios y Terceros	-	-
Pagos Prestamos Socios y Terceros	-	-
Total efectivo Neto en Actividades de Financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del período	<u>29,348.31</u>	<u>54,938.66</u>


 Campo Carrera José María
 f) Representante Legal


 Cristina Bucheli T
 f) Contadora General

Ing. Danny Xavier Tituana Q.
 AUDITOR EXTERNO
 0982643408 - 2 0 44-321
 Registro No. SC-RNAE 1193

dannyconta@yahoo.com

CONSULNIMA, S.L

Estado de Cambios en el Patrimonio
 Del 01 de Enero al 31 de Diciembre 2015

Cuentas	Capital	Reservas	Resultados Acumulados		Resultado del Periodo	Patrimonio Neto
			Resultados Años Anteriores	Resultados Acumulados NIIF Adopción Primera Vez		
Saldos Finales NIIF 2014	2,000.00	-	5,558.30	-	3,323.73	10,882.03
Ingresos reconocidos mediante NIIF						
Gastos reconocidos mediante NIIF-2015						
Movimiento NIIF 2015			3,323.73	-	(3,323.73)	
Reclasificación Reserva Legal 2015						
Resultado del Periodo					259.93	259.93
Saldos finales NIIF al 31 de diciembre del 2015	2,000.00	-	8,882.03	-	259.93	11,141.96



Campo Carrera José María
 f) Representante Legal



Cristina Buchelli T
 f) Contadora General

	Al 31 de diciembre	
	2014	2015
NOTA 8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Caja		
Bancos	29,348.31	54,938.66
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	29,348.31	54,938.66

	Al 31 de diciembre	
	2014	2015
NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTROS		
Cuentas por Cobrar	90,256.47	66,226.47
Otras Cuentas por Cobrar	572.65	741.14
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-	-
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y OTROS	90,829.12	66,967.61

	Al 31 de diciembre	
	2014	2015
NOTA 10. PROVEEDORES DEL EXTERIOR		
Cuentas por Pagar Exterior	94,000.00	94,000.00
TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR	94,000.00	94,000.00

	Al 31 diciembre	
	2014	2015
NOTA 11. INGRESOS		
Ingresos de Operación	138,792.15	61,915.00
TOTAL INGRESOS	138,792.15	61,915.00

	Al 31 diciembre	
	2014	2015
NOTA 12. COSTO DE VENTAS		
Costos de Operación	112,732.20	30,442.54
TOTAL COSTO DE VENTAS	112,732.20	30,442.54

CERTIFICACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA COMPAÑÍA

A los **Señores Accionistas de:**

CONSULNIMA, S.L.

05 de junio del 2020

Los suscritos representante legal y contador de la compañía certificamos que los Estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidos en ellos:

1. Todos los activos y pasivos, incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
2. Todos los hechos económicos realizados por la Compañía, durante el año 2015 terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido reconocidos en los Estados Financieros.
3. Los Activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probablemente sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre del 2015.
4. Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, así como las Normas Internacionales de Información Financiera.
5. Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y relevados en los Estados Financieros.



Campo Carrera José María
Representante Legal



Cristina Bucheli T.
Contadora General