
FCG FIRST CONSULTING S.A.

Estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

FCG FIRST CONSULTING S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2013

Contenido

Estados financieros

Estado de situación financiera.

Estado de resultado integral.

Estado de cambio en el patrimonio.

Estado de flujo de efectivo.

Notas a los estados financieros.

ABREVIATURAS USADAS:

US\$	Dólares de Estados Unidos de América (EEUU)
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicios de Rentas Internas

FCG FIRST CONSULTING S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 EXPRESADOS EN UNIDADES \$\$

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>
Activo		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	(3)	23,600.13
Cuentas por cobrar clientes	(4)	23,540.00
Otras cuentas por cobrar	(5)	40,243.18
Crédito tributario por iva		12,435.76
Crédito tributario por I.R.		4,060.00
Total activos corrientes		103,879.07
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo (neto)		2,130.00
Total activo no corriente		2,130.00
Total activo		106,009.07
Pasivo y patrimonio de los accionistas		
Pasivo no corriente:		
Cuentas por pagar proveedores		1,457.87
Provisiones	(6)	1,704.69
Cuentas por pagar accionistas	(7)	75,000.00
Otros pasivos corrientes	(8)	11,211.33
Total pasivo no corriente		91,749.17
Total pasivo		91,749.17
Patrimonio de los accionistas:		
Capital social	(9)	800.00
Resultados acumulados		13,459.90
Total patrimonio		14,259.90
Total pasivo y patrimonio		106,009.07



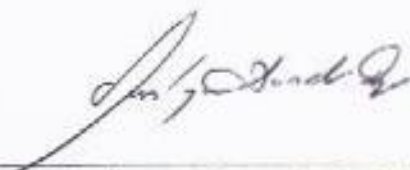
Santiago Alvarado Ordoñez
 Gerente General



Noboa Flores Walter William
 Contador

FCG FIRST CONSULTING S.A.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
 EXPRESADOS EN UNIDADES \$\$

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>
Prestación de servicios	(10)	50,600.01
Otros gastos de venta		<u>4,223.44</u>
Utilidad Bruta en ventas		46,376.57
Gastos de Administración		
Gastos de personal	(11)	12,753.72
Mantenimiento y reparaciones		1,603.96
Arrendamiento operativo		6,108.00
Combustible		216.93
Transporte		166.36
Gastos de viaje		133.62
Agua, energía, luz, telecomunicaciones		496.76
Otros gastos		<u>9,062.04</u>
Total gastos de administración		30,541.39
Utilidad neta		15,835.18

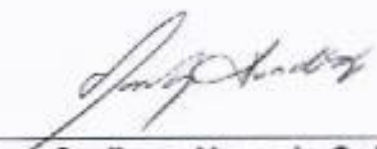

 Santiago Alvarado Ordoñez
 Gerente General


 Noboa Flores Walter William
 Contador

Ver notas de los estados financieros.

FCG FIRST CONSULTING S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
EXPRESADOS EN UNIDADES \$\$

	<u>2013</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	50,600.01
Pagos a proveedores y empleados por el suministro de bienes y servicio	<u>100,669.88</u>
Efectivo neto usado en actividades operativas	-50,069.87
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de propiedades, planta y equipo	<u>-2,130.00</u>
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-2,130.00
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Otras entradas (salidas) de efectivo	75,800.00
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>75,800.00</u>
Incremento(disminución) neto de efectivo y equivalente de efectivo	23,600.13
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO	
Saldo al inicio del año	0.00
Saldo al final del año	23,600.13
Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación.	
Ganancia (pérdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta	15,835.18
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	
Ajuste por gasto de participación de empleados	<u>-2,375.28</u>
Total de ajustes por partidas distintas al efectivo	13,459.90
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-23,540.00
(Incremento) disminución en otra cuentas por cobrar	-56,738.94
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	1,457.87
Incremento (disminución) en obligaciones por beneficios	13,586.61
Incremento (disminución) en obligaciones por impuesto corriente	<u>1,704.69</u>
Flujo de efectivo procedentes de actividades de operación	-50,069.87


Santiago Alvarado Ordoñez
Gerente General


Noboa Flores Walter William
Contador

Ver notas de los estados financieros.

FCG FIRST CONSULTING S.A.
 ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultado del ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2011	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Incremento	800.00	0.00	0.00	13,459.90	14,259.90
Saldo al 31 de diciembre del 2011	800.00	0.00	0.00	13,459.90	14,259.90
Saldo al 31 de diciembre del 2013	800.00	0.00	0.00	13,459.90	14,259.90



Santiago Alvarado Ordoñez
Gerente General



Noboa Flores Walter William
Contador

Ver notas de los estados financieros.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó como sociedad anónima, mediante escritura pública de fecha 14 de Enero del 2013, según Resolución No. SC.IJ.DJC.G.13.0000445, de la Superintendencia de Compañías, el 23 de enero del 2013, queda inscrita, de fojas 12,447 a 112,478 número 1.991 del Registro Mercantil de Guayaquil.

La Compañía tiene su domicilio social en la ciudad de Guayaquil, en las calles Joaquín Orrantía N/N y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building Torre B Piso 4 Oficina 429 L, con el Registro Único de Contribuyente No. 0992800747001, asignado por el Servicio de Rentas Internas y con expediente # 16/722 asignado por la Superintendencia de compañía.

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicios profesionales especializados en consultoría en sus diversas ramas que tendrán por objeto identificar, planificar, elaborar y evaluar proyectos y programas de desarrollos en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño, operación e integración de dichas especialidades. Cuenta con 3 empleados para el desarrollo de sus operaciones.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Norte América.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, neto de sobregiros bancarios.

b. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, registradas a su valor nominal, son los montos adeudados por los clientes por los diferentes servicios de consultoría ofrecidos en el curso normal de sus negocios. No se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas porque son cuentas que por el momento se estima que no van a tener problemas de incobrabilidad, motivo por el cual no es necesario constituir una provisión para las cuentas de dudoso cobro.

c. Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar, registradas a su valor nominal, son los montos por crédito tributario por el iva pagado en las transacciones diarias, las retenciones en la fuente que realizan los clientes por las ventas que se registran en el negocio, tanto en retenciones en la fuente del impuesto a la renta como retenciones de iva y deudas por préstamos que realizan los empleados de la empresa.

d. Propiedades, planta y equipo

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación es llevado al método del costo. El gasto por depreciación se carga al resultado del año y se calcula bajo el método de línea recta y la tasa de depreciación está basada en la vida útil estimada por la costumbre contable.

Por decisión de la Gerencia se procede a la depreciación la propiedad, planta y equipo a partir del año 2014.

e. Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

f. Provisiones

Las provisiones realizadas en el 2013 son las relacionadas a los beneficios que por ley les corresponden a los trabajadores de la empresa. Se provisionan dichos valores puesto que están relacionados a pagos en fechas diferentes estipuladas en normas y leyes de materia laboral vigentes en Ecuador.

g. Cuentas por pagar accionistas

Las cuentas por pagar de los accionistas son todas las inyecciones de capital que se registraron en el 2013 de parte de ellos a la empresa y que solventan los costos y gastos relacionados en la etapa pre-operativa y operativa de la empresa.

Estos préstamos no generan intereses a favor de los accionistas por decisión de ellos. Cabe indicar que estos préstamos serán pagados a los accionistas en función de que a empresa cuente con el flujo necesario para hacerlo.

h. Impuestos

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad 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 no son gravables o son no deducibles. El activo y pasivo de la Compañía por concepto de impuestos corrientes se calculan utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

i. Otras obligaciones corrientes

Las otras obligaciones corrientes son los aportes a la seguridad social que se le retiene al empleado, y los beneficios de ley que se le adeuda al cierre del ejercicio corriente, las cuales son canceladas de acuerdo al cronograma establecido por la ley y el seguro social ecuatoriano; sumado a esto, las retenciones que por concepto de compra, la compañía le hace a los proveedores de dichos bienes o servicios; el cual se devenga al mes siguiente, como lo establecen las leyes ecuatorianas.

j. Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación de servicios por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados como agente de percepción de impuesto.

k. Costos y gastos.

Se registra al costo histórico y 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.

l. Participación de utilidades.

Este año la empresa registró ganancias, por lo que se genera Participación de Utilidades en el año en curso, la cual se la provisiona en un pasivo para pagarla al siguiente año, de acuerdo a las normas y leyes que establecen el pago de dichas utilidades.

m. Impuesto a la renta.

Este año la empresa no registró pago por impuesto a la renta, ya que las retenciones de nuestros clientes superaron el valor por impuesto a la renta que se debería pagar.

DESARROLLO DE LAS POLITICAS CONTABLES

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de las cuentas durante el año 2013 fue el siguiente:

	U.S. COMPLETO 2013
Bancos al inicio del periodo	0.00
Incremento (disminución)	23,600.13
Bancos al final del periodo	23,600.13

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 fue el siguiente:

		<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Cientes	(1)	23,540.00
Provisión de cuentas incobrables	(2)	0.00
		<u>23,540.00</u>

	<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Saldo inicial	0.00
Adición (disminución)	23,540.00
Ajustes	0.00
Saldo final	<u>23,540.00</u>

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 fue el siguiente:

		<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Reembolso de gastos por cobrar	(2)	38,643.18
Anticipo a Proveedores	(2)	800.00
Capital suscrito	(2)	800.00
Total otras cuentas por cobrar		<u>40,243.18</u>

(1) Estos valores son recuperables.

6. PROVISIONES

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 fue el siguiente:

	<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Cuenta por pagar al less	230.72
Beneficios sociales por pagar	1,473.97
Total provisiones	<u>1,704.69</u>

7. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 fue el siguiente:

	<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Accionista 1	25,000.00
Accionista 2	25,000.00
Accionista 3	25,000.00
Total de cuentas por pagar accionistas	<u>75,000.00</u>

Estos préstamos no generan intereses a favor de los accionistas

8. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 fue el siguiente:

	<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Cuenta por pagar a empleados	2,723.53
Cuenta por pagar al SRI	6,899.58
Otra cuenta por pagar diversa	1,588.22
Total otros pasivos corrientes	<u>11,211.33</u>

9. CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1.00 cada acción.

10. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2013 fue el siguiente:

	<u>U.S.</u> <u>COMPLETO</u> <u>2013</u>
Venta de bienes	0.00
Venta de servicios	50600.00
Otros ingresos	0.01
Total Ingresos	<u>50600.01</u>

11. GASTOS

Un resumen de gastos de personal detallamos a continuación:

	U.S. COMPLETO 2013
Sueldos y salarios	9,657.54
Aportes a la seguridad social	1,922.67
Beneficios sociales e indemnizaciones	1,173.51
Total gastos de personal	12,753.72

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2013 la conciliación tributaria de la compañía fue la siguiente:

	U.S. COMPLETO 2013
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	15835.18
(-) Participación trabajadores	2375.28
(-) 100% Otras rentas exentas	0.00
(+) Gastos no deducibles locales	1997.48
(+) Participación a trabajadores atribuibles a ingresos exentos	0.00
(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI	0.00
(-) Deducciones por incremento neto de empleados	0.00
(-) Deducciones por pago a trabajadores con discapacidad	0.00
Perdida / Utilidad Gravable	15457.38
(*) Porcentaje del impuesto a la renta año 2013	22%
Total impuesto causado	3400.62
(-) Anticipo determinado del ejercicio fiscal corriente	0.00
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el ejercicio fiscal	-4060.00
Saldo a favor de la compañía	659.38

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de aprobación de estos estados financieros (31 de marzo del 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.