
FCG FIRST CONSULTING S.A.

Estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2014

FCG FIRST CONSULTING S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre del 2014

Contenido

Estados financieros

Estado de situación financiera.

Estado de resultado integral.

Estado de cambio en el patrimonio.

Estado de flujo de efectivo.

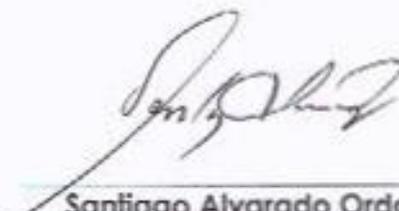
Notas a los estados financieros.

ABREVIATURAS USADAS:

| | |
|------|---|
| US\$ | Dólares de Estados Unidos de América (FEUU) |
| NIC | Normas Internacionales de Contabilidad |
| SRI | Servicios de Rentas Internas |

FCG FIRST CONSULTING S.A.
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

| | Notas | 2014 | 2013 |
|---|-------|----------------|----------------|
| Activo | | | |
| Activo corriente: | | | |
| Efectivo | a | 310 | 23,600 |
| Cuenta por cobrar | b | 38,437 | 23,540 |
| Otras cuentas por cobrar | c | 47,784 | 52,678 |
| Impuesto corriente | | 9,517 | 4,060 |
| Total activo corriente | | 96,048 | 103,878 |
| Activos no corrientes | | | |
| Propiedad, planta y equipo (neto) | d | 55,794 | 2,130 |
| Total activo no corriente | | 55,794 | 2,130 |
| Total activo | | 151,842 | 106,008 |
| Pasivo y patrimonio de los accionistas | | | |
| Pasivo corriente: | | | |
| Cuentas por pagar | e | 49,882 | 1,458 |
| Provisiones | | 2,599 | 1,704 |
| Impuestos corrientes | f | 7,661 | |
| Cuentas por pagar relacionados | g | 33,900 | 75,000 |
| Otras obligaciones corrientes | h | 17,965 | 13,531 |
| Total pasivo corriente | | 112,007 | 91,693 |
| Patrimonio de los accionistas: | | | |
| Capital social | 10 | 800 | 800 |
| Resultados acumulados | | 7,008 | |
| Resultados del ejercicio | | 32,027 | 13,515 |
| Total patrimonio | | 39,835 | 14,315 |
| Total pasivo y patrimonio | | 151,842 | 106,008 |


 Santiago Alvarado Ordoñez
 Gerente General


 Walter William Noboa Flores
 Contador

Ver notas de los estados financieros.



FCG FIRST CONSULTING S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

| | NOTAS | 2014 | 2013 |
|---|-------|----------------|---------------|
| Ingresos operativos | 11 | 451,878 | 50,600 |
| Costo de venta | | 263,480 | 0 |
| Utilidad en operación | | 188,398 | 50,600 |
| GASTOS | | | |
| Administración | 12 | 133,626 | 34,765 |
| Depreciación | | 10,280 | - |
| TOTAL GASTOS | | 143,906 | 34,718 |
| Utilidad (perdida) líquida del ejercicio | | 44,492 | 15,835 |
| Participación de utilidades a trabajadores | | 4,804 | 2,375 |
| Utilidad (perdida) antes del impuesto a la renta | | 39,688 | 13,460 |
| Impuesto a la renta | | 7,661 | 3,401 |
| UTILIDAD (PERDIDA) NETA | | 32,027 | 10,106 |



Santiago Alvarado Ordoñez
Gerente General



Walter William Noboa Flores
Contador

Ver notas de los estados financieros.

FCG FIRST CONSULTING S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

| | Capital social | Resultados acumulados | Resultados del ejercicio | Total |
|--|----------------|-----------------------|--------------------------|---------------|
| Saldo al 1 de enero del 2013 | 800 | 0 | 13,516 | 14,316 |
| Otros cambios | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utilidad (Pérdida) neta del año | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2013 | 800 | 0 | 13,516 | 14,316 |
| Otros cambios (detalle) | 0 | 7,009 | -13,516 | -6,507 |
| Utilidad (Pérdida) neta del año | 0 | 0 | 32,026 | 32,026 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2014 | 800 | 7,009 | 32,026 | 39,835 |



Santiago Alvarado Ordoñez
Gerente General



Walter William Noboa Flores
Contador

Ver notas de los estados financieros.



FCG FIRST CONSULTING S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

| | 2014 | 2013 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 492,395 | 50,600 |
| Pagos a proveedores y empleados por el suministro de bienes y servicio | -306,838 | -100,670 |
| Impuesto a las ganancias pagado | -7,661 | 0 |
| Otros pagos por actividades de operación | <u>-147,324</u> | <u>0</u> |
| Efectivo neto usado en actividades operativas | 30,572 | -50,070 |
| FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | -53,665 | 0 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | <u>0</u> | <u>-2,130</u> |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | -53,665 | -2,130 |
| FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION | | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | <u>-197</u> | <u>75,800</u> |
| Efectivo neto usado en actividades de financiación | -197 | 75,800 |
| Incremento(disminución) neto de efectivo y equivalente de efectivo | <u>-23,290</u> | <u>23,600</u> |
| EFFECTIVO EN CAJA Y BANCO | | |
| Saldo al inicio del año | 23,600 | 0 |
| Saldo al final del año | <u>310</u> | <u>23,600</u> |
| Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación. | | |
| Ganancia (perdida) antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta | 56,390 | 15,835 |
| AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO | | |
| Ajuste por gasto de depreciación y amortización | -10,124 | 0 |
| Ajuste por gasto en provisiones | -388 | 0 |
| Ajuste por gasto de participación de empleados | -4,804 | -2,375 |
| Ajuste por gasto de impuesto a la renta | <u>-7,661</u> | <u>0</u> |
| Total de ajustes por partidas distintas al efectivo | -22,978 | -2,375 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS | | |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | -14,897 | -23,540 |
| (Incremento) disminución en otra cuentas por cobrar | -2,098 | -56,739 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 49,544 | 1,457 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | -32,392 | 0 |
| Incremento (disminución) en beneficios a empleados | 2,429 | 13,587 |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | <u>-5,426</u> | <u>1,705</u> |
| Total en cambios en activos y pasivos | -2,840 | -63,530 |
| Flujo de efectivo procedentes de actividades de operación | <u>30,572</u> | <u>-50,070</u> |



Santiago Alvarado Ordoñez
Gerente General

Ver notas de los estados financieros.



Walter William Noboa Flores
Contador



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 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 fajas 12.447 a 12.478 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, con el Registro Único de Contribuyente No. 0992800747001, asignado por el Servicio de Rentas Internas y con expediente # 167722 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 desarrollo en sus niveles de pre factibilidad, factibilidad, diseño, operación e integración de dichas especialidades. Cuenta con 6 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 en caja chica y en las cuentas corrientes, 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 ofrecidas en el curso normal de los negocios. Registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas, como lo exigen las leyes tributarias que rigen en el país.

Al 31 de diciembre del 2014, la compañía ha procedido a constituir una provisión para las cuentas de dudoso cobro como lo indica en el análisis respectivo.

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 el crédito tributario por impuesto a la renta de años anteriores.

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.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

| Descripción del activo | Años de Vida Útil | % de Depreciación |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Muebles y enseres | 10 años | 10% |
| Equipos de Oficina | 10 años | 10% |
| Equipo de computación y software | 3 años | 33% |
| Vehículo | 5 años | 20% |
| Accesorios de vehículo | 5 años | 20% |

e. Cuentas y documentos por pagar

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

Los préstamos realizados a terceros si generan interés y se encuentran respaldados por medio de una tabla de amortización.

f. Impuestos

El impuesto corriente por pagar se basa en el impuesto a la renta por pagar, establecido en base a la utilidad tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El activo y pasivo de la Compañía por concepto de impuestos corrientes se calculan utilizando las tasa fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

g. Cuentas por pagar relacionadas

Las cuentas por pagar relacionadas, son obligaciones que se mantienen con los accionistas por inyección de capital de trabajo a través de préstamos otorgados. Estas obligaciones no generan intereses a favor de los accionistas.



h. Otras obligaciones corrientes

Las otras obligaciones corrientes corresponden a los aportes a la seguridad social, y los beneficios de ley al cierre del ejercicio fiscal, 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 el mes siguiente, como la establecen las leyes ecuatorianas.

i. 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.

j. 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.

k. Participación de utilidades.

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que se reconoce en los resultados del ejercicio.

l. Impuesto a la renta.

Corresponde a la obligación con el Servicio de Rentas Internas por el pago del impuesto a la renta por el 22% sobre la utilidad gravable generada durante el ejercicio 2014, a liquidarse en abril del 2015.

Este impuesto ha sido reconocido en los resultados del ejercicio.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de las cuentas durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | U.S. COMPLETO | |
|---|----------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| Electivo y equivalentes al inicio del período | 23,600 | 0 |
| Incremento (disminución) | -23,290 | 23,600 |
| Electivo y equivalentes al final del período | 310 | 23,600 |

4. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | U.S. COMPLETO | |
|----------------------------------|----------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 |
| Clientes | 38,825 | 23,540 |
| Provisión de cuentas incobrables | -388 | 0 |
| | 38,437 | 23,540 |

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | <u>U.S. COMPLETO</u> | |
|--------------------------------|----------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| Anticipo proveedores | 11,762 | 0 |
| Anticipo empleados | 500 | 0 |
| Cuentas por cobrar accionistas | 2,925 | 0 |
| Capital suscrito | 0 | 800 |
| Depósitos en garantía | 2,100 | 800 |
| Reembolso de gastos por cobrar | 0 | 38,642 |
| Crédito tributario IVA | 29,814 | 12,436 |
| Saldo ir años anteriores | 659 | 0 |
| Cuentas por cobrar less | 24 | 0 |
| | <u>47,784</u> | <u>52,678</u> |

6. IMPUESTO CORRIENTE

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | <u>U.S. COMPLETO</u> | |
|--------------------------|----------------------|--------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| Retenciones en la fuente | 9,517 | 4,060 |
| | <u>9,517</u> | <u>4,060</u> |

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | <u>U.S. COMPLETO</u> | |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| Muebles y enseres | 7,936 | 2,130 |
| Equipos de oficina | 1,643 | 0 |
| Equipos de computación y software | 1,462 | 0 |
| Vehículos | 49,098 | 0 |
| Accesorios de vehículos | 6,089 | 0 |
| | <u>66,228</u> | <u>2,130</u> |
| (-) depreciación acumulada | -10,434 | 0 |
| Total al 31 de diciembre | <u>55,794</u> | <u>2,130</u> |

El movimiento de la propiedad, planta y equipo es el siguiente:

| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
|--|---------------|--------------|
| Saldo inicial | 2,130 | 0 |
| Adiciones | 64,098 | 2,130 |
| Depreciación del año | -10,279 | 0 |
| Ajustes (depreciación no registrada en el gasto 2013) | (1) -155 | 0 |
| Saldos final | <u>55,794</u> | <u>2,130</u> |

(1) El ajuste se debe a una diferencia que no se considero en el 2013, y se registro en el gasto dentro de las ganancias acumuladas.

8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | <u>U.S. COMPLETO</u> | |
|---------------------------|----------------------|--------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| Saldo inicial | 1,458 | 0 |
| Deudas adquiridas (pagos) | 48,424 | 1,458 |
| Saldo final | <u>49,882</u> | <u>1,458</u> |

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | <u>U.S. COMPLETO</u> | |
|---|----------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| Cuentas por pagar a empleados (más beneficios sociales) | 6,973 | 6,573 |
| Otras cuentas por pagar | 11,625 | 1,588 |
| Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio | 7,661 | 0 |
| Cuentas por pagar al SRI | 1,535 | 6,844 |
| Cuentas por pagar al IESS | 431 | 230 |
| Cuentas por pagar accionistas | 33,900 | 75,000 |
| Saldo final | <u>62,125</u> | <u>90,235</u> |

10. CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2014 comprende 800 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1,00 cada acción.

11. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | <u>U.S. COMPLETO</u> | |
|--------------------|----------------------|---------------|
| | <u>2014</u> | <u>2013</u> |
| Venta de servicios | 451,878 | 50,600 |
| Ingresos brutos | <u>451,878</u> | <u>50,600</u> |

12. GASTOS

Un resumen de esta cuenta durante el año 2014 y 2013 fue el siguiente:

| | | U.S. COMPLETO | |
|------------------------------|-----|----------------------|---------------|
| | | 2014 | 2013 |
| Gastos de personal | (1) | 36,149 | 12,755 |
| Beneficios de la empresa | | 6,787 | 4,089 |
| Servicios básicos | | 4,384 | 529 |
| Mantenimiento | | 8,179 | 1,604 |
| Depreciación | | 10,279 | 0 |
| Gestión y viaje | | 18,337 | 134 |
| Impuesto a la Renta | | 7,661 | 0 |
| Otros gastos | | 399 | 1,404 |
| Suministros y materiales | | 1,190 | 217 |
| Arriendo de inmuebles | | 19,843 | 4,780 |
| Servicios personas naturales | | 6,400 | 4,223 |
| Otros gastos | | 36,763 | 4,983 |
| | | 156,371 | 34,718 |

(1) Como gastos de personal registramos los siguientes:

| | | U.S. COMPLETO | |
|---------------------------------------|--|----------------------|---------------|
| | | 2014 | 2013 |
| Sueldos y salarios | | 23,694 | 9,658 |
| Aportes a la seguridad social | | 2,922 | 1,174 |
| Beneficios sociales e indemnizaciones | | 4,729 | 1,923 |
| Participación de trabajadores | | 4,804 | 0 |
| | | 36,149 | 12,755 |

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de aprobación de estos estados financieros (10 de abril del 2015) 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.