

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

31 de diciembre del 2014

NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL

IDVA Consultores es una compañía de Responsabilidad Limitada, constituida el 22 de marzo del 2013, ante la Notaría Séptima del cantón Loja e inscrita en el Registro Mercantil de Loja el 19 de abril del 2013 con el número 1052, su objetivo principal es la prestación de servicios profesionales tributarios, financieros y contables.

NOTA 2 – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Preparación de estados financieros y estimados contables

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para Pymes), conforme a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; los activos y pasivos financieros se reconocen a valor razonable.

La preparación de los Estados financieros de conformidad con la NIIF para Pymes requieren que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

b) Moneda funcional

Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en Ecuador.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Los equivalentes de efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez y de libre disponibilidad que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

d) Cuentas por Cobrar Comerciales

Resultan de las ventas que se realizan con condiciones de créditos normales. Estas cuentas por cobrar son contabilizadas al valor de los importes adeudados y no tienen intereses. Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar se constituye una provisión en función a un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

e) Activos por Impuestos Corrientes

Registran los créditos tributarios por el impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha y anticipos pagados del año que se declara.

f) Cuentas por Pagar Comerciales

Incluye las obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros que se basan en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Son contabilizadas a su valor razonable.

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

g) Otras Obligaciones Corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados y que son asumidos por la empresa como es el caso del pago del impuesto a la renta, participación a trabajadores, dividendos, retenciones en la fuente, iess, beneficios de ley a empleados.

h) Otros Pasivos Corrientes

Incluyen otras obligaciones presentes por efecto de eventos pasados. Se registran a su valor razonable.

i) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos por la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida, deducidas descuentos o rebajas comerciales.

El ingreso por servicios son reconocidos como ingresos basado en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y los costos asociados se reconocen cuando incurra en ellos.

Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

j) Ingresos financieros

Corresponde a ingresos por intereses provenientes de la cuenta de ahorros que mantiene la compañía en una entidad bancaria y que son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

k) Costos financieros

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual se incurren.

l) Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador. El impuesto sobre la renta se calcula utilizando la tasa aplicable a las ganancias; este cargo se contabiliza en los resultados del período.

Los impuestos diferidos constituyen los impuestos calculados que se esperan pagar o recuperar producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a NIIFs para Pymes y la base contable fiscal. Los impuestos diferidos se determinan utilizando el método del activo y pasivo del balance.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen cuando es probable su recuperación mediante las ganancias fiscales futuras. El importe en libros de los activos por impuestos diferidos se examina en cada fecha del balance.

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con las tasas de impuestos que se aplican en el período y se reconocen en los resultados, excepto por aquellas partidas cuya contrapartida es una cuenta de patrimonio diferente a los resultados del año o acumulados, los cuales son reconocidos en la cuenta que las origina.

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

NOTA 3 –EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo del efectivo y equivalente de efectivo es como sigue:

	2014
Saldo al 31 de diciembre	<u>22,30</u>

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2014 está disponible en la cuenta de ahorros # 2901605881 que la compañía mantiene en el Banco de Loja.

NOTA 4 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los activos por impuestos corrientes del año terminado el 31 de diciembre del 2014 comprenden las retenciones en la fuente del ejercicio fiscal. El movimiento es como sigue

	2014
Retenciones en la Fuente del ejercicio fiscal	<u>64,44</u>

NOTA 5 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las otras obligaciones corrientes al 31 de diciembre del 2014 son como sigue:

	2014
CxP IESS	<u>97,20</u>
	<u>97,20</u>

NOTA 6 – PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014 las participaciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 402 participaciones de USD\$1 cada una.

Aportes Futuras Capitalizaciones

En el año 2014, según resolución de Junta Extraordinaria de Socias se transfirió el saldo de la cuenta del pasivo varias cuentas por pagar correspondiente a valores adeudados a una socia a la cuenta patrimonial Aportes para Futuras Capitalizaciones

NOTA 7 – VENTAS

Las ventas en el año terminado el 31 de diciembre del 2014 son como sigue:

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

	<u>2014</u>
Ingresos Ordinarios	
Prestación de Servicios	30,00
	<u>30,00</u>

NOTA 8 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas del año terminado el 31 de diciembre del 2014:

	<u>2014</u>
Sueldos y Salarios	6.090
Aporte al IESS y Fondo de Reserva	1.029,77
Beneficios Sociales	706,13
Otros Gastos	127,45
	<u>7.953,35</u>

NOTA 9 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades gravables. La conciliación entre la Utilidad Contable y la Utilidad Gravable es como sigue:

	<u>Monto de las partidas</u> <u>2014</u>	<u>Impuesto a la renta</u> <u>2014</u>
Pérdida contable antes de participación de empleados e impuesto a la renta	-7.923,35	
Más:		
Gastos no deducibles	28,49	
Base tributaria	<u>-7.894,86</u>	<u>0,00</u>

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tarifa del impuesto a la renta del 22% puede reducirse en un 10% si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital social.

Las autoridades tributarias de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

IDVA Consultores Cía. Ltda. en el año 2014 no causa impuesto a la renta debido a que su base tributaria es negativa.

NOTA 10 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 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 o en sus notas.

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

IDVA CONSULTORES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO	NOTAS	2014
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	22,30
Crédito Tributario por Impuesto a la Renta	4	<u>64,44</u>
Total Activos Corrientes		86,74
TOTAL ACTIVO		<u>86,74</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Otras Obligaciones Corrientes	5	<u>97,20</u>
Total Pasivos Corrientes		97,20
PATRIMONIO		
Capital Social	6	402,00
Aportes Futuras Capitalizaciones	6	11.930,86
Resultados Acumulados		-4.419,97
Pérdida Neta del Periodo		<u>-7.923,35</u>
Total Patrimonio		-10,46
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>86,74</u>

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

**IDVA CONSULTORES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL
2014**

	NOTAS	2014
VENTAS	7	30,00
Gastos de Administración y Venta	8	<u>-7.953,35</u>
PÉRDIDA ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		-7.923,35
Menos Gasto por Impuesto a la Renta		<u> </u>
PÉRDIDA DEL AÑO		-7.923,35
TOTAL RESULTADO INTEGRAL		<u>-7.923,35</u>

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

IDVA CONSULTORES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	2014
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Cobros por actividades de operación	37,71
	-
Pagos por actividades de operación	7.856,15
Intereses Recibidos	
Costos Financieros	
	-
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	7.818,44
 FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Cobros por actividades de inversión	
Pagos por actividades de inversión	
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	0,00
 FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aporte para Futuras Capitalizaciones	7.835,18
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	7.835,18
 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Aumento neto del efectivo y equivalentes al efectivo	16,74
Saldo al inicio del año	5,56
SALDO AL FINAL DEL AÑO	<u>22,30</u>

IDVA CONSULTORES CÍA. LTDA.

Notas a los estados financieros

IDVA CONSULTORES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Pérdidas Acumuladas	Pérdida Neta del Periodo	Total Patrimonio
Saldos a diciembre 31,2013	402,00			-4.419,97	-4.017,97
Aportes Futuras Capitalizaciones		11.930,86			11.930,86
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			-4.419,97	4.419,97	0,00
Pérdida neta				-7.923,35	-7.923,35
Saldos a diciembre 31,2014	402,00	11.930,86	-4.419,97	-7.923,35	-10,46