

## **CONSULTORA ECONÓMICA CGESPLAN CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

#### **1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA**

CONSULTORA ECONÓMICA CGESPLAN CIA. LTDA. fue constituida en la República del Ecuador, en diciembre 12 del 2013, y su actividad principal es la prestación de servicios profesionales especializados de consultoría para identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación, supervisión fiscalización y evaluación de estudios económicos, financieros, de organización administración, auditoria e investigación..

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Bases de preparación.-** Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas por la compañía en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

**Caja y bancos.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos (caja y depósitos mantenidos en cuentas corrientes), que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

**Valuación de edificios, muebles y equipos.-** Al costo de adquisición. El costo de edificios, muebles, y equipos de oficina se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada de, 20 para edificios, 10 para muebles y equipos de oficina, y 3 para equipos de computación.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de propiedades, muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Después del reconocimiento inicial, estas partidas son registrados al costo menos la depreciación y cualquier valor por deterioro.

**Reconocimiento de los ingresos.-** Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados integrales, en el período en el que se presta el servicio.

**Ingresos operativos.-** Constituyen ingresos por la prestación de servicios, los cuales se registran en el estado de resultados integrales al momento de la emisión de la factura.

**Gastos operativos.-** Los gastos operativos se registran al costo histórico. Dichos 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.

**Deterioro del valor de los activos.-** Al final del ejercicio fiscal, la compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, la compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

## **Estado de flujos de efectivo**

El estado de flujos de efectivo considera los movimientos del efectivo, realizados en cada ejercicio fiscal, determinado mediante el método directo, para lo cual se aplican los siguientes criterios:

**Flujo de efectivo de entradas y salidas.-** El efectivo mantenido en caja y depósitos en cuentas corrientes son de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.

**Flujo de efectivo en actividades de operación.-** Constituyen la fuente principal de ingresos y desembolsos de efectivo, relacionados con la explotación de las actividades propias del giro del negocio, así como también de otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

**Flujo de efectivo en actividades de inversión.-** Constituyen adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Flujo de efectivo en actividades de financiamiento.-** Relacionadas con aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**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.-** 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 ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán 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.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son 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.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se clasifican como activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar comerciales no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales 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 la compra de ciertos bienes es de 30 días.

**Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas.-** A continuación se detallan algunas Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al 31 de diciembre del 2015. Según lo manifestado por la Administración de la compañía, estas normas serán adoptadas conforme entrando en vigencia:

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros en los períodos futuros no tendrán un impacto importante sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

### 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO-

Un resumen de efectivo y sus equivalentes, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Depósitos en cuentas corrientes	<u>136</u>	<u>17,096</u>
Total	<u>136</u>	<u>17,096</u>

### 2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Clientes	<u>5,023</u>	<u>3,840</u>
Total	<u>5,023</u>	<u>3,840</u>

### 3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Anticipos Varios	<u>4,434</u>	<u>18,578</u>
Total	<u>4,434</u>	<u>18,578</u>

### 4. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados , es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
12% IVA	682	3,430
Retención en la Fuente	1,754	2,123
Garantías	1,986	1,986
Retencion del Iva	<u>2,091</u>	<u>1,719</u>
Total	<u>6,513</u>	<u>9,258</u>

## 5. MAQUINARIA, MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de maquinaria, muebles y equipos, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Equipo de computación	<u>299</u>	<u>299</u>
Menos depreciación acumulada	<u>(214)</u>	<u>(115)</u>
Total	<u>85</u>	<u>184</u>

## 6. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Proveedores	<u>225</u>	<u>14.109</u>
Total	<u>225</u>	<u>14.109</u>

## 7. CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS

Un detalle de los Gastos Acumulados, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Sueldos	-	6,701
Beneficios Sociales	-	885
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS	<u>130</u>	<u>897</u>
Total	<u>130</u>	<u>8,483</u>

## 8. OBLIGACIONES FISCALES

Un resumen de impuestos y retenciones por pagar, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	.....(en U.S. dólares).....	
Retenciones en la Fuente	-	2,189
IVA por pagar	678	2,456
Retenciones de iva	-	2,290
Impuesto a la Renta	<u>-</u>	<u>-</u>
Total	<u>678</u>	<u>6,935</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR VARIAS

Un detalle de Otras cuentas por pagar, es como sigue:

	2017	2016
	.....(en U.S. dólares).....	
Otras cuentas por pagar	11.027	2,500
Anticipos Clientes	<u>1.600</u>	<u>15,842</u>
Total	<u>12.627</u>	<u>18,342</u>

## 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital social.-** El capital social de la compañía asciende a US\$. 450 dividido en acciones de US\$. 1.00 cada una.

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## 11. GASTOS OPERACIONALES

Un resumen de los gastos de personal, es como sigue:

	2017	2016
	.....(en U.S. dólares).....	.....(en U.S. dólares).....
<b>Gastos Personal</b>		
Sueldos y remuneraciones adicionales	10.963	21,600
Beneficios sociales e indemnizaciones	106	1,083
Aportes a la seguridad social	1.309	2,624
Honorarios a personas naturales	5.140	32,511
Servicios de Contabilidad	1.100	1,300
Total	<u>18.618</u>	<u>59,118</u>
<b>Gastos Generales</b>		
Internet	149	40
Utiles de oficina	928	2,560
Arriendo oficinas	9.000	7,875
Seguros generales	219	438
Suscripciones y cuotas	3.033	1,263
Gastos de operación	14.924	469
Depreciación	99	99
Otros Gastos	<u>981</u>	<u>538</u>
Total	<u>29,333</u>	<u>13,282</u>

## **11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 28 del 2017) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Administración de la compañía en marzo 30 del 2018, y serán presentados a los Socios y la Junta General para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General sin modificaciones.

---