

CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DOLARES COMPLETOS)

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
<b>CORRIENTES:</b>			
Efectivo		19	9
Deudores comerciales y otras por Cobrar		12.798	13.043
Cuentas por cobrar relacionadas		<u>22.417</u>	<u>10.288</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		35.215	23.340
<b>NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades y equipos		1.102	1.474
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<u>1.102</u>	<u>1.474</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		36.317	24.814

Ver notas a los estados financieros

---

CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DOLARES COMPLETOS)

---

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		3.873	3.697
Impuesto a la renta por pagar		2.486	1.801
Beneficios empleados		2.721	892
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>9.080</u>	<u>6.390</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		9.080	6.390
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital suscrito		2.600	2.600
Capital suscrito no pagado		-1.800	-1.800
Resultados acumulados		<u>26.437</u>	<u>17.624</u>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<u>27.237</u>	<u>18.424</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		36.317	24.814

Ver notas a los estados financieros

---

CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DOLARES COMPLETOS)

---

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>102.486</b>	<b>76.573</b>
Costo de venta		0	0
Gastos de administración		<u>-69.212</u>	<u>-59.310</u>
<b>Utilidad en operación</b>		<b>33.274</b>	<b>17.263</b>
Otros (gastos) ingresos, neto		-19.916	-11.292
Gastos financieros, neto		<u>-66</u>	<u>-27</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos a las ganancias</b>		<b>13.292</b>	<b>5.944</b>
Participación de trabajadores		-1994	-892
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>		<b>11.298</b>	<b>5.052</b>
Impuesto a las ganancias		-2.486	-1.801
<b>Utilidad del periodo</b>		<b>8.812</b>	<b>3.251</b>
Resultado integral total del periodo		8.812	3.251

Ver notas a los estados financieros

---

**CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DOLARES COMPLETOS)**

---

	Resultados Acumulados					Total
	Capital	Reserva Legal	Por aplicación de la NIIF para las PYMES	Perdidas Acumuladas	Resultados	
<b>ENERO 1 DEL 2016</b>	<b>800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.373</b>	<b>15.173</b>
<b>Cambios:</b>						
Utilidad del periodo					<b>3.251</b>	<b>3.251</b>
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2016</b>	<b>800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.624</b>	<b>18.424</b>
<b>Cambios:</b>						
Utilidad del periodo					<b>8.813</b>	<b>8.813</b>
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2017</b>	<b>800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26.437</b>	<b>27.237</b>

CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
 (EXPRESADOS EN U.S. DOLARES COMPLETOS)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de Operación</b>		
Cobros a clientes	103.720	66.828
Pagos a proveedores, empleados y otros	-101.159	-65.559
Impuestos a las ganancias pagados	-2.486	-1.801
Otros ingresos (gastos), neto	-65	-27
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de Operación</b>	<b>10</b>	<b>-559</b>
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de propiedades y equipos	0	-490
Otras entradas y salida en efectivo	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de Inversión</b>	<b>0</b>	<b>-490</b>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiación</b>		
Aporte en efectivo por capital social	0	0
Otras entradas y salidas en efectivo	0	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(Disminución) incremento neto de efectivo Durante el periodo</b>	<b>10</b>	<b>-1.049</b>
<b>Efectivo al inicio del periodo</b>	<b>9</b>	<b>1.058</b>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<b><u>19</u></b>	<b><u>9</u></b>

(CONTINÚA)

CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACION  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016  
(EXPRESADOS EN U.S. DOLARES COMPLETOS)

---

	2017	2016
<b>Conciliación entre la utilidad del ejercicio y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>		
<b>Utilidad del periodo</b>	<b><u>13.292</u></b>	<b><u>5.944</u></b>
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo:</b>		
Gasto impuesto a la renta	-2.486	-1.801
Gasto depreciación y amortización	372	352
Gasto participación de trabajadores	-1994	-892
<b>Cambios de activos y pasivos:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	-11.864	-4.144
Anticipos de proveedores	0	0
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	861	1.061
Beneficios a empleados	1.829	-1.079
<b>Total ajustes</b>	<b>-4.108</b>	<b>-2.341</b>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<b>10</b>	<b>-559</b>

(CONTINUACIÓN)

## **CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

---

#### **1. INFORMACION GENERAL**

**CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE**, con Ruc 0992855835001 fue constituida mediante escritura pública el 19 de Marzo del 2014 en el cantón de Guayaquil (Guayas – Ecuador), aprobada por el Director Jurídico de Compañías de la Intendencia de Guayaquil según Resolución No. SC-INC-DNASD-SAS-14-0001573 e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de marzo del 2014 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en Cda. Kennedy Norte MZ 103 N.13 Edif. San Andrés Primer Piso Of.2

Su objeto principal Asesoramiento y Consultoría en Gestión Empresarial.

#### **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados 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), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representada la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la NIIF para las PYMES se encuentra en proceso de revisión por parte del IASB y no se han publicado enmiendas, mejora e interpretaciones a la norma existente emitida en julio 9 del 2009.

La administración de **CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE** es responsable de la preparación y presentación razonable de estados financieros de acuerdo con la Norma internacional de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

#### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación se resume las principales políticas contables adoptables en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo** – Representa el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos y utilizados (sobregiro) en dos cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Muebles y enseres, maquinarias,		
Equipos de oficina e instalaciones	10 años	Sin valor residual
Equipos de computación	3 años	Sin valor residual

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

**Impuestos a las ganancias** – El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### **Beneficios a los empleados –**

- **Beneficios de corto plazo** – se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función de 15 % de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.

b) **Vacaciones:** se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisiona y se paga de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Reconocimientos de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios de Asesoramiento y Consultoría en Gestión Empresarial, se reconoce en el periodo contable en que se prestan los servicios, por referencia al grado de realización de la transacción específica; si la contraprestación de servicio no se ha realizado a la fecha que se informa se reconoce un pasivo por ingresos diferidos. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

**Costo de ventas y gastos** – Los costos y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

#### 4. EFECTIVO

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	... U.S. dólares ...
Bancos (1)	19	9
<b>Total</b>	<u>19</u>	<u>9</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representan fondos mantenidos y utilizados en una cuenta corriente con bancos locales.

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	... U.S. dólares ...
Créditos tributarios en impuesto a la renta (1)	2.055	1.476
Clientes (2)	9.098	10.332
Otras cuentas por cobrar relacionadas	22.417	10.288
Crédito tributario por impuesto al valor agregado	<u>1.626</u>	<u>1.235</u>
<b>Total</b>	35.196	23.331

(1) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representan retenciones en la fuente las cuales son liquidadas al momento del pago del impuesto a la renta corriente.

(2) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, representan valores por cobrar por la prestación de los servicios que comercializa la Compañía, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

#### 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	... U.S. dólares ...
Muebles de oficina	100	100
Instalaciones	800	800
Equipos de computación	700	700
Equipos de oficina	<u>490</u>	<u>490</u>
<b>Total</b>	2.090	2.090
Depreciación acumulada	<u>-989</u>	<u>-616</u>
<b>Neto</b>	1.101	1.474

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre , el el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	
Saldo al inicio de año	2.090	1.600
Adquisiciones	0	490
Depreciaciones	<u>-989</u>	<u>-616</u>
Saldo al fin de año	<u>1.101</u>	<u>1.474</u>

#### 7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	
Proveedores (1)	224	640
Impuesto a la renta corriente	2.486	1.801
Retenciones en la fuente e impuesto al valor Agregado	<u>2.812</u>	<u>1.047</u>
<b>Total</b>	<b><u>5.522</u></b>	<b><u>3.488</u></b>

(1) Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, no generan intereses y cuyos vencimientos se encuentran dentro de las condiciones normales de crédito.

#### CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

#### 8. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

**Reserva Legal** – La Ley de Compañía requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados acumulados** - Por la aplicación de la "NIIF para las PYMES" - Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de la Norma Internacional de Información financiera para Pequeñas y

Medianas Entidades "NIIF para las PYMES" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados por aplicación de la "NIIF para las PYMES", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

## 9. GASTOS DE ADMINISTRACION

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	
Pagos otros bienes y servicios	19.916	11.292
Mantenimientos y reparaciones	79	5.186
Honorarios profesionales	8.621	1.222
Impuestos, contribuciones y otros	0	515
Combustibles	904	830
Gastos de gestión	1.726	0
Gastos de viaje	1.228	894
Suministros y materiales	827	691
Depreciaciones	372	352
Servicios públicos	0	1.193
Transporte y movilización	0	0
Arrendamiento	<u>3.683</u>	<u>4.017</u>
<b>Total</b>	<u>37.356</u>	<u>26.192</u>

## 10. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

La composición del impuesto a las ganancias corriente en los estados de resultados integrales es la siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	
Impuesto a la renta corriente	2.486	1.801
<b>Gastos de impuestos a las ganancias</b>	<u>2.486</u>	<u>1.801</u>

### a) Impuesto corriente

Conciliación tributaria.

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2017 y 2016, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	... U.S. dólares ...	
Utilidad según estados financieros, Neta de participación a trabajadores	11.298	5.053
Más:		
Gastos no deducibles	0	3.135
Base tributaria	11.298	8.188
Tasa impositiva	22%	22%
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<u>2.486</u>	<u>1.801</u>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2014 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2017, 2016 y 2015, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

#### 19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 diciembre del 2017 y la fecha de preparación de estas notas (23 de abril del 2018), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía **CONSULTORES EN SISTEMAS DE GESTION EMPRESARIAL S.A. CONSIGEMPRE**, pudieran tener un efecto muy importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Acta de la Junta General Ordinaria Universal de Accionista el 23 de abril del 2018.

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Luis Duque Córdoba**  
 Gerente

  
 \_\_\_\_\_  
**CPA. Bolívar Arreaga S.**  
 Contador General