

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1. Objeto social

La compañía CONSULTORA SIQAT ECUADOR CIA. LTDA., inicio sus actividades en el Ecuador el 30 de mayo de 2014.

Su actividad económica principal es de consultoría de normas y reglamentos técnicos sobre productos y servicios.

### Nota 2. Políticas contables significativas

#### Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como “equivalentes al efectivo”.

#### Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipo están medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, para ubicarlo y dejarlo en las condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no se deprecian.

Cuando componentes importantes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

|                         |    |      |
|-------------------------|----|------|
| ✓ Edificios             | 20 | años |
| ✓ Muebles y enseres     | 10 | años |
| ✓ Maquinarias y Equipos | 10 | años |

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| ✓ Vehículos             | 5 años |
| ✓ Equipo de computación | 3 años |

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las partidas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Las partidas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, excepto aquellas con vencimientos superiores a los 12 meses siguientes desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y es posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada período para reflejar la mejor estimación a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

Los activos y pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

### **Reservas**

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

### **Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

Considerando el bajo número de trabajadores (2 durante el año de revisión) y los pocos años de servicio, la Administración no considera relevante realizar una provisión jubilación patronal o desahucio.

### **Participación de trabajadores**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

### **Reconocimiento de ingresos y gastos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### **Nota 3. Efectivo y Equivalente al efectivo**

La composición de este rubro es como sigue:

|                                    | 2016             | 2015             |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Efectivo y Equivalente al efectivo | 16.966,57        | 42.751,10        |
| <b>Total, neto</b>                 | <b>16.966,57</b> | <b>35.569,22</b> |

### **Nota 4. Cuentas y Documentos por Cobrar**

La composición de este rubro, es la siguiente:

|                                                       | 2016             | 2015             |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Clientes no relacionados locales                      | 34.194,10        | 13.154,00        |
| Clientes no relacionados del exterior                 | 2.880,00         | -                |
| Otras cuentas por cobrar no relacionados locales      | -                | 45.641,29        |
| Otras cuentas por cobrar no relacionados del exterior | 19.757,78        | -                |
| (-) Provisión de cuentas incobrables                  | (370,74)         | (131,54)         |
| <b>Total, neto</b>                                    | <b>56.461,14</b> | <b>58.663,75</b> |

### **Nota 5. Activos y Pasivos por impuestos corrientes**

La composición del rubro de activos por impuestos corrientes, es la siguiente:

|                                | 2016            | 2015     |
|--------------------------------|-----------------|----------|
| Crédito tributario ISD         | 2.020,29        | -        |
| Crédito tributario IVA         | 2.111,00        | -        |
| Retenciones en la fuente de IR | 2.502,66        | -        |
| Otros                          | 1.460,33        | -        |
| <b>Total, neto</b>             | <b>8.094,28</b> | <b>-</b> |

La composición del rubro de pasivos por impuestos corrientes, es la siguiente:

|                               | 2016     | 2015            |
|-------------------------------|----------|-----------------|
| Impuesto a la Renta por pagar | -        | 7.002,48        |
| <b>Total, neto</b>            | <b>-</b> | <b>7.002,48</b> |

#### Nota 6. Propiedad, planta y equipo, neto

La composición del rubro, es la siguiente:

|                            | 2016            | 2015     |
|----------------------------|-----------------|----------|
| Maquinaria y Equipos       | 2.689,54        | -        |
| Muebles y Enseres          | 965,00          | -        |
| Equipos de computación     | 1.563,85        | -        |
| (-) Depreciación acumulada | (127,19)        | -        |
| <b>Total, neto</b>         | <b>5.091,20</b> | <b>-</b> |

#### Nota 7. Cuentas y Documentos por Pagar

La composición de este rubro, es la siguiente:

|                                                 | 2016             | 2015             |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Cuentas por pagar no relacionadas locales       | 71.473,67        | -                |
| Obligaciones con instituciones financieras      | 2.276,45         | -                |
| Otras cuentas por pagar no relacionadas locales | 2.690,72         | 3.500,29         |
| Participación trabajadores                      | 100,67           | 5.616,96         |
| Obligaciones con el IESS                        | 1.367,41         | 429,57           |
| Beneficios a empleados                          | 5.450,93         | 1.283,45         |
| Otros                                           | -                | 48.076,98        |
| <b>Total, neto</b>                              | <b>83.359,85</b> | <b>58.907,25</b> |

#### Nota 8. Capital social

Al 31 de diciembre de 2016 el capital suscrito de la compañía es de US\$ 2.000, de acuerdo a la siguiente composición:

| Nombre                          | Acciones | Participación US\$ |
|---------------------------------|----------|--------------------|
| Bueri Jacqueline Maria De Lujan | 1980     | 1.980,00           |
| Bueri Maria Teresa              | 20       | 20,00              |
| <b>Total</b>                    |          | <b>2.000,00</b>    |

#### Nota 9. Ingresos

La composición de este rubro, es el siguiente:

|                    | 2016                     | 2015                     |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ventas locales     | 278.266,03               | 79.950,96                |
| Exportaciones      | -                        | 90.277,87                |
| <b>Total, neto</b> | <b><u>278.266,03</u></b> | <b><u>170.228,83</u></b> |

#### Nota 10. Impuesto a la renta

La composición de este rubro, es el siguiente:

|                                                 | 2016                   | 2015                    |
|-------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Utilidad antes de participación de trabajadores | 671,11                 | 37.446,41               |
| Participación de trabajadores en utilidades     | (100,71)               | (5.616,96)              |
| Más: Gastos no deducibles                       | 1.350,00               | -                       |
| <b>Utilidad gravable</b>                        | <b><u>1.920,40</u></b> | <b><u>31.829,45</u></b> |
| <b>Impuesto a la renta causado</b>              | <b><u>422,49</u></b>   | <b><u>7.002,48</u></b>  |

#### Nota 11. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros adjuntos.