

**ASESORIAS LABORAL EXPRESS
& CONSULTORES
AMBIENTALES ASOCIADOS S.A.
LABOREXCONSA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

ASESORIAS LABORAL EXPRESS & CONSULTORES AMBIENTALES ASOCIADOS S.A. LABOREXCONSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. INFORMACIÓN GENERAL

ASESORIAS LABORAL EXPRESS & CONSULTORES AMBIENTALES ASOCIADOS S.A. LABOREXCONSA, con RUC 0992863439001 fue constituida mediante escritura pública el 14 de Abril del 2014 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de junio del 2014, siendo su objetivo principal las actividades de prestación de asesoramiento en general o en relación con conflictos laborales, actividades de asesoramiento ambiental y en materia de gestión, y actividades de capacitación .

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros 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 representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de ASESORIAS LABORAL EXPRESS & CONSULTORES AMBIENTALES ASOCIADOS S.A. LABOREXCONSA, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos 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 Entidad.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo – Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en dos cuentas bancarias con dos bancos locales 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** – Los 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 medidas 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:

Vehículos	5 años	Sin valor residual
Equipos de oficinas, muebles de oficina	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.

Impuesto 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 pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para 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 esté 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 del 15% de la utilidad contable anual antes del 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 provisionan sobre base devengada y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entrega el producto y ha cambiado su propiedad. En relación a los servicios de mantenimiento, el ingreso se reconoce en el periodo en el que se presta el servicio por referencia al grado de realización de la transacción específica. 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.

Costos de ventas y gastos – Los costos de ventas son registrados cuando la compañía entrega los productos que comercializa y los gastos son contabilizados sobre la base del devengado en el periodo contable correspondiente.

4. EFECTIVO

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Caja	0
Bancos	<u>2,119</u>
Total	<u>2,119</u>

Al 31 de diciembre del 2014, bancos representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con banco local.

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Créditos tributarios por impuesto al valor agregado	1.613
Clientes	0
Créditos tributarios por impuesto a la renta	819
Otras cuentas por cobrar	<u>11.155</u>
Total	<u>13.587</u>

Al 31 de diciembre de 2014, clientes representan valores por cobrar por ventas de productos que comercializa la compañía con plazos de vencimientos de hasta 90 días y no generan intereses.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Equipos de oficina	785
Total	785
Depreciación acumulada	<u>(33)</u>
Neto	<u>752</u>

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

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Saldo al inicio del año	0
Adquisiciones	785
Depreciación	<u>(33)</u>
Saldo al fin del año	<u>752</u>

5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Créditos tributarios por impuesto al valor agregado	1.613
Clientes	0
Créditos tributarios por impuesto a la renta	819
Otras cuentas por cobrar	<u>11.155</u>
Total	<u>13.587</u>

Al 31 de diciembre de 2014, clientes representan valores por cobrar por ventas de productos que comercializa la compañía con plazos de vencimientos de hasta 90 días y no generan intereses.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Equipos de oficina	785
Total	785
Depreciación acumulada	<u>(33)</u>
Neto	<u>752</u>

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

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Saldo al inicio del año	0
Adquisiciones	785
Depreciación	<u>(33)</u>
Saldo al fin del año	<u>752</u>

7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Proveedores	0
Retenciones	1.086
Impuesto a la renta corriente, nota 11	2.586
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	<u>450</u>
Total	<u>4.122</u>

Al 31 de diciembre de 2014, cuentas por pagar proveedores no generan intereses y tienen vencimientos entre 30 y 90 días plazos.

8. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Participación de utilidades	2.073
Décimacuarta remuneración	43
Vacaciones	87
Décimatercera remuneración	<u>173</u>
Total	<u>2.376</u>

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

10. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Saldo al inicio del año	0
Provisión del año	2.073
Pagos efectuados	<u>(0)</u>
Saldo al fin del año	<u>2.073</u>

11. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

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

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Gastos de impuestos a las ganancias	<u>2,586</u>
Impuesto corriente	

Conciliación tributaria.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2014 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.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

	<u>2014</u>
	. . . U.S. dólares . . .
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	11,747
Más:	
Gastos no deducibles	<u>7</u>
Base tributaria	11,754
Tasa impositiva	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	<u>2,586</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 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.

Impuesto diferido

Al 31 de diciembre del 2014, la Administración de la compañía no determinó el impuesto diferido sobre las diferencias entre los valores en libros de los activos y pasivos y sus bases fiscales.

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y COSTOS DE DISTRIBUCIÓN

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

	<u>2014</u>
	<u>. . . U.S. dólares . . .</u>
Beneficios a empleados a corto plazo	2.637
Honorarios profesionales	12.721
Pagos otros bienes y servicios	819
Mantenimientos y reparaciones	7.918
Depreciaciones	33
Alimentación	2.474
Gastos de viaje	278
Comisiones bancarias	42
Suministros y materiales	212
Transporte y movilización	8
Gastos no deducibles	<u>7</u>
Total	<u>27.149</u>

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de aprobación de los estados financieros (11 de abril del 2015), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía ASESORIAS LABORAL EXPRESS & CONSULTORES AMBIENTALES ASOCIADOS S.A. LABOREXCONSA, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas el 11 de abril del 2015.


L.cda. Leticia Morales Delgado
Gerente General


Ing. Edda Jurado Barona
Contadora General