

d) Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos como ingresos basados 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.

e) 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 período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos 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 período sobre el que se informa.

f) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

g) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 22 de Mayo del 2014, cuyo Objeto Social es ofrecer, entregar y dar servicios de consultoría y asesoría en los campos técnico, jurídico, económico, político, ambiental, bancario, tributario, administrativo, societario, laboral, logístico, empresarial.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros y uso de estimados

Estos estados financieros se han elaborado 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).

Los estados financieros de acuerdo a las normas antes indicadas han sido preparados sobre la base de costo histórico.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por la revalorización de edificaciones y terrenos, los activos y pasivos financieros que se reconocen a valor razonable y los pasivos laborales de largo plazo que se reconocen al valor razonable determinado por un especialista.

La preparación de los Estados financieros de conformidad con las NIIF's requiere 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 y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

Las transacciones en moneda extranjera (diferente en dólares de EE.UU.) se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de cierre de la moneda original y las diferencias se incluyen en pérdidas y ganancias del año.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.

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.

h) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

i) Sobreiros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

j) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación en la fecha del balance.

k) Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El Código de Trabajo de la República del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un mínimo de 25 años de servicio en una misma compañía.

Además dicho Código establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

La Compañía establece reservas para estos beneficios en base a estudios actuariales efectuados por una empresa especializada, cuya provisión es contabilizada en los resultados del año y los pagos son deducidos de la provisión.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de la siguiente manera al cierre del 2014:

DESCRIPCION	SALDO 2014
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Banco Pichincha cta. Cte.	64.021,58

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros al 31 de diciembre del 2014, terminan en cero.

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo correspondiente a estas cuentas de activo presentan los siguientes saldos

DESCRIPCION	SALDO 2014
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	0,00
Credito Tributario en Compras Locales	1.554,03
Retenciones de IVA recibidas	1.146,72
Credito Tributario en Compras por Aplicar	1.945,49
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	
Retenciones en la fuente recibidas	

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014, constituyen lo siguiente:

DESCRIPCION	SALDO 2014
CTAS.Y DOC. POR PAGAR LOCALES	
Proveedores locales	21.571,00
Las cuentas por pagar no devengan ninguna tasa de interés. +	

NOTA 7. OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones corrientes al cierre del 31 de diciembre del 2014, son como siguen:

DESCRIPCION	SALDO 2014
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	30.520,44
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	3.696,58
Retención en la Fuente-Empleados	0,00
IVA en Ventas por Pagar	0,00
Retenciones en la Fuente por Pagar	872,88
Retenciones de IVA por Pagar	2.823,70
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Impuesto Renta de la Empres	1.819,38
CON EL IESS	
Aporte Personal IESS	127,57
Aporte Patronal IESS	164,03
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
Sueldos y salarios	1.350,00
Decimocuarto Sueldo	396,67
Decimotercer Sueldo	112,50
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	
Participación 15% Utilidades	1.459,40

NOTA 8. PATRIMONIO

Capital Participaciones

Al 31 de diciembre de 2014 las participaciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 800 de US\$ 1 cada una.

NOTA 9. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos de operación al 31 de diciembre del 2014 son como siguen:

DESCRIPCION	SALDO 2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
PRESTACION DE SERVICIOS	
SERVICIOS	105.444,43



5

NOTA 10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas de los años terminados el 31 de diciembre del 2014, es como sigue:

DESCRIPCION	SALDO 2014
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	7.193,33
Sueldos y salarios y demás Remuneraciones	874,03
Aporte a la seguridad social	1.330,77
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	9.713,50
Honorarios, Comisiones y Dietas a PN	3.104,95
Mantenimiento y Reparaciones	15.833,26
Promoción y Publicidad	969,71
Transporte	3.180,00
Arriendo Operativo	4.315,96
Gastos de Gestión	151,45
Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones	542,50
Notarios y Registradores de la Propiedad Mercant	1.572,23
Suministros y Materiales	6.663,74
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	
Otros Gastos por Servicios	
Impuestos, Contribuciones y Otros	
GASTOS FINANCIEROS	
Intereses Bancarios	
Otros Gastos Financieros	
Otros Intereses Pagados	186,94
OTROS GASTOS	
Gastos no Deducibles	

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 04 de abril del 2014.

NOTA 12. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

CONSULTORA GLOBAL SOLUTIONS LOPBANSO S.A.

Notas a los Estados Financieros



Luis Eduardo Bedoya Castellanos

RUC 1711767010001

CPA Reg, 17-3566

CONTADOR GENERAL

