

CONSULTORES CG & ASOCIADOS AITAX S. A.
ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2016 Y 2015

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULTORES CG & ASOCIADOS AITAX S. A

Estados de Situación Financiera

(Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Activos	<u>Nota</u>		
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	2,853.56	806.68
Clientes y otras cuentas por cobrar	5	6,902.39	4,482.63
Inventarios		0.00	0.00
Activos por impuestos corrientes	6	1,335.59	1,163.42
Total activos corrientes		11,091.54	6,452.73
Activos no corrientes			
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	7	90,227.85	23,920.41
Depósitos en garantía		0.00	0.00
Total de activos		101,319.39	30,373.14
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Proveedores y otras cuentas por pagar	8	2,414.77	4,772.99
Pasivos acumulados	9	5,258.02	5,023.49
Impuesto a la Renta por Pagar	10	1,670.62	1,008.30
Pasivos por impuestos corrientes	11	1,503.06	615.37
Obligaciones con Instit. Financieras Corrientes	12	9,689.01	0.00
Total pasivos corrientes		20,535.48	11,420.15
Obligaciones con Instituciones Financieras L/Plazo	12	42,512.10	0.00
Cuenta por Pagar Largo Plazo Accionistas		30,496.54	16,880.00
Total pasivos		93,544.12	28,300.15
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	13	1,500.00	1,500.00
Reservas	14	699.02	128.79
Resultados acumulados	15	5,576.26	444.20
Total patrimonio de los accionistas		7,775.27	2,072.99
Total pasivo y patrimonio		101,319.39	30,373.14

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.

CONSULTORES CG & ASOCIADOS AIMTAX S. A

Estado de Resultados Integral

(Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
	<u>Nota</u>		
Ingresos de actividades ordinarias		71,820.49	43,121.19
Costo de ventas		0.00	0.00
Utilidad Bruta		71,820.49	43,121.19
Gastos de operación:			
Gastos de Ventas	16	-9,491.08	-7,048.99
Gastos de administración	17	-53,655.42	-33,370.78
Total		-63,146.50	-40,419.77
Utilidad operacional		8,673.99	2,701.42
Otros ingresos (gastos):			
Gastos financieros		0.00	0.00
Otros ingresos		0.00	0.00
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		8,673.99	2,701.42
Participación a trabajadores		-1,301.10	-405.21
Perdida del Ejercicio		0.00	0.00
Utilidad del Ejercicio		7,372.89	2,296.21
Impuesto a la renta	10	-1,670.62	-1,008.30
Reserva Legal		-570.23	0.00
Resultado integral del año		5,132.04	1,287.91

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros.

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía Consultores CG& Asociados AIMITAX S.A. fue constituida según escritura pública 07 de agosto del 2014 e inscrita en registro mercantil el 14 de agosto del mismo año en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Normada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años a partir de la fecha de inscripción en el registro mercantil.

Su principal actividad es brindar el servicio de asesoría contable, tributaria, financiera y laboral al sector público y privado.

La dirección domiciliaria en donde la compañía desarrolla sus actividades es en la ciudad de Guayaquil, en el Edificio City Office Business Piso 2 Oficina 204, Calle Dr. Emilio Romero Y Av. Benjamín Carrión.

Los accionistas que constituyen la compañía son: el Sr. José Ernesto Cortez Mendieta de nacionalidad ecuatoriana propietario del 1% de las acciones y la Sra. Yadira Alexandra Garzón Moncayo de nacionalidad ecuatoriana propietaria de 99% de las acciones.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía cuenta con 3 trabajadores, en relación de dependencia.

La información contenida en estos estados financieros y en sus notas es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades en su sección 35, transición a las NIIF para Pymes, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación.

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucren un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Compañía.

2.3. Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Clientes y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 días.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

2.5. Propiedad, mobiliario y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de Propiedad, mobiliario y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de Propiedad, mobiliario y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los Propiedad, mobiliario y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

Los terrenos no se deprecian. El costo de los Propiedad, mobiliario y equipos se deprecian durante las vidas útiles estimadas de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales las vidas útiles usadas en el cálculo

de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Mobiliaria y Equipos	10
Equipos de Computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedad, mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.7. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.7.1 Impuesto 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 en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.7.2 Activos por impuestos corrientes – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos o mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

2.8. Proveedores 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.

2.9. Pasivos acumulados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

(i) Participación de los trabajadores en las utilidades:

Para el año 2016 y 2015, fueron calculadas en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presente como parte del costo de venta y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

(ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(b) Beneficios de largo plazo

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario y aprobadas por la Administración de la Compañía. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en el Estado de Resultados en el período en que ocurren.

2.10. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto así: el Sr. José Ernesto Cortez Mendieta con 15 acciones y la Sra. Yadira Alexandra Garzón Moncayo 1.485 acciones a un valor nominal de \$1,00 cada acción.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen

todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

2.12. Gastos

Los costos y 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.

2.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades

generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de valores razonables de existencias de productos terminados.

Las existencias se valorizan al menor entre; al costo y el valor neto realizable.

Los costos de las existencias incluye; todos los costos derivados de la importación y otros costos incurridos en dicho proceso, los cuales son considerados como costo de ventas.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

4. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Caja Chica	75.61	37.83
Caja General	53.00	0
Banco Produbanco	2,724.95	768.85
	2,853.56	806.68

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, representa valores disponibles en la caja y en el Banco Produbanco.

5. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Clientes	6,902.39	4,482.63
Préstamos a empleados	0,00	0,00
	6,902.39	4,482.63

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 30 días.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Impuesto al Valor Agregado	0.59	201.78
Retención en la fuente (1)	1,335.00	961.64
	1,335.59	1,163.42

(1) Al 31 de diciembre del 2016, corresponden a retenciones en la fuente de impuesto a la renta generados en el ejercicio actual y crédito tributario.

7. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
<u>Costo:</u>		
Edificio	57,000.00	0.00
Maquinarias y Equipos	1,502.55	1,388.08
Muebles y Enseres	1,546.83	891.97
Equipos de Computación	5,200.68	4,870.32
Vehículos	35,895.83	20,000.00
	101,145.89	27,150.37
 <u>Depreciación acumulada:</u>		
 Depreciación Acumulada	(10,918.04)	(3,229.96)
Propiedad, Mobiliario y equipo neto	90,227.85	23,920.41

8. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Proveedores		
Locales (1)	2,414.77	1,972.99
Accionistas (2) Nota 20	0.00	2,800.00
Yadira Garzón	0.00	0.00
SUMAN	2,414.27	4772.99

(1) Corresponde a obligaciones con proveedores de bienes y servicios.

(2) Corresponde a préstamo de accionistas.

9. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Aporte al IESS	464.45	450.07
Décimo cuarto sueldo	0.00	155.85
Décimo tercer sueldo	36.30	79.50
Vacaciones	1,767.05	932.86
Utilidades por pagar	1,301.10	405.21
Sueldos y Bonificaciones por Pagar	1,689.12	3.000.00
	5,258.02	5.023,49

10. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2016 y 2015 sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Perdida/Ganancia antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	8,673.99	2,701.42
Menos: 15% de participación a trabajadores	1,301.10	405.21
Utilidad después de participación a trabajadores	7,372.89	2,296.21
Gastos no deducibles	220.83	3.001,90
Amortización de pérdidas	0.00	714,91
Base imponible	7,593.72	4.583,20
Impuesto a la renta causado	1,670.62	1.008,30

La compañía genero utilidad en el año 2016.

11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Impuesto al valor agregado	(1)	1,491.59	612,07
Retenciones en la fuente	(2)	11.47	3.30
		1,503.06	615,37

- (1) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 incluye impuestos por pagar a la Administración Tributaria por concepto de impuesto al valor agregado como agente de percepción y retención.
- (2) Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 incluye impuestos por pagar a la Administración Tributaria por concepto de retenciones en la fuente como agente de retención.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Préstamo Hipotecario Produbanco a 6 años plazo. Otorgado en noviembre 2016.	38.038,37	0,00
Préstamo Prendario para Vehículo Produbanco a 5 años plazo otorgado en julio de 2016.	12.271,53	0,00
Otras obligaciones	1.891,21	0,00
Total	52.201,11	0,00
(-) Porción Corriente	9.689,01	0,00
Saldo a largo plazo.	42.512,10	0,00

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el capital autorizado consiste en 1500 acciones de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

14. RESERVAS

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

15. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2016 la empresa obtuvo como resultado una utilidad económica dando un total de valor en resultados acumulados de \$5.576,26

16. GASTOS DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Combustible	1,316.02	906,03
Instalación y Mantenimiento	2,183.69	154,49
Otros gastos de ventas	5.991,37	5.988,47
	9.491,08	7.048,99

17. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015
Sueldos	23,279.30	17.767.67
Beneficios Sociales y bonificaciones	4,229.38	6.493,86
Aporte Patronal	4,479.11	2.591,64
Depreciación	7,688.08	2.887,59
Servicios Básicos	750.63	1.058,45
Impuestos y contribuciones	1,886.99	1.001,83
Otros Gastos	11.341,93	1.569,74
	53.655,42	33.370,78

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 15 de 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.


YADIRA GARZÓN
GERENTE GENERAL


JOSÉ CORTÉZ
CONTADOR