

Notas Explicativas

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

CONSULCASTRO CIA. LTDA.

CONSULCASTRO CIA. LTDA.

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
información general	1	2
Bases de Elaboración y Políticas contables significativas	2	3-4
Efectivo y equivalentes de efectivo e impuestos	3 -5	5-6
Cuentas x pagar y participación trabajadores	6	6-7-8
Instrumentos financieros	7	8-9
Patrimonio	8	9-10
Ingresos	9	10
Costos y gastos por su naturaleza	10	11
Aprobación de los estados financieros	11	11
Detalle de Estados Financieros		12

ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	13
Anexo 1 Estado de Situación Financiera	14
Anexo 2 Estado de Resultados Integrales	15
Anexo 3 Estado de Cambio del Patrimonio	16
Anexo 4 Estado de Flujo de Efectivo	17

CONSULCASTRO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138(a), (c) : CONSULCASTRO CIA. LTDA. fue constituida el 25 de Enero del 1985 de acuerdo con las leyes de la republica del Ecuador, su actividad principal esta relacionada con absolver toda clase de consultas de indole
- A brindar asistencia y asesoria jurídica. A la asesoria y consultoria contable financiera y jurídica de empresas agrícolas, pesqueras, industriales, comerciales, etc..

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía tiene personal afiliado.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. BASES DE ELABORACIÓN

- 2.1 Declaración de cumplimiento¹** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2016.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIIF 1.8 A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NIC 1.17 (b) **2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros de CONSULCASTRO CIA. LTDA. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2013 al 31 de diciembre del 2016, los estados de resultado integral D², de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

- 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de 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 y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

NIC 2.36(a)

2.3.1 Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año 2016. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

NIC 18.35(a)

- 2.4 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.4.1 Prestación de servicios - Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios por instalaciones se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de la instalación, determinado como la proporción del tiempo total estimado para instalar que haya transcurrido al finalizar cada período;
- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y,
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

2.5 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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.

2.6 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. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, CUENTAS POR COBRAR Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

NIC 7.45

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera: ver Nota 2.3³

... Diciembre 31,...
2016

Efectivo y bancos
Ctas. Por cobrar clientes
Otras Ctas por cobrar

12,677.06

Total	<u>12.677,06</u>
-------	------------------

4. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue: ver Nota 2.3.1

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
<i>Activos por impuesto corriente:</i>	
Credito tributario de Iva	6988,03
Impuesto a la renta año 2016	
Nota de crédito desmaterializada	
Total	<u>6988,03</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>	
Impuesto a la renta por pagar (1)	
Impuesto al Valor Agregado -IVA por pagar y Retenciones	1220,45
Con el iess	<u>295,65</u>
por pagar	
Total	<u>1516,10</u>

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

5- CUENTA POR PAGAR Y PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO

	... Diciembre 31,...
	<u>2016</u>
<i>Pasivos Corrientes:</i>	
Ctas por pagar proveedores varios	
Ctas por pagar accionistas	
Participacion 15% trabajadores	
por pagar	_____
Total	

La empresa en el año 2016 tuvo perdida por tanto no hubo utilidad para repartir

Impuesto a la renta reconocida en los resultados - Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2016</u>
perdida según estados financieros antes de impuesto a la renta	134,74
Menos participación trabajadores	
Mas Gastos no deducibles locales	308,72
	-
Utilidad gravable	<u>173,98</u>
Impuesto a la renta causado	<u>38,28</u>
Anticipo calculado	<u>651,23</u>
Menos retenciones del ejercicio	<u>1033,20</u>
Crédito a favor de la cia ⁴	381,97
Impuesto a la renta diferido	<u>0,00</u>
Total	<u>381,97</u>

(1) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción ⁵ - Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012, 22% para el año 2013 y 22% a partir del año 2014. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Compañía utilizó una tasa de impuesto a la renta del 24%.⁶
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.

- Deducción del 100% adicional para el cálculo del impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”.
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva para las nuevas sociedades.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

6.-INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIIF 7.27

Técnicas de valuación y presunciones aplicadas para propósitos de medir el valor razonable de instrumentos financieros - El valor razonable de los activos y pasivos financieros se determinan de la siguiente forma:

- **Mercado activo: precios cotizados** - El valor razonable de los activos y pasivos financieros con términos y condiciones estándar y negociados en los mercados líquidos activos se determinan con referencia a los precios cotizados en dichos mercados vigentes a la fecha de reporte. Cuando los precios actuales de oferta no están disponibles, el precio de la transacción más reciente provee evidencia del valor razonable actual siempre y cuando no haya existido un cambio significativo en las circunstancias económicas desde la fecha de la transacción. Si las condiciones han cambiado desde la fecha de la transacción (por ejemplo un cambio en la tasa de interés libre de riesgo, la calificación de riesgo del emisor, la legislación tributaria, etc.), el valor razonable refleja el cambio en las condiciones de referencia en función de los precios o tasas actuales para instrumentos similares.
- **Mercado no activo: técnica de valuación** - Si el mercado para un activo financiero o pasivo financiero no es activo, la Compañía establece el valor razonable empleando técnicas de valoración que incluyen el uso de información disponible sobre transacciones recientes entre partes interesadas y debidamente informadas, la referencia a otros instrumentos sustancialmente similares y/o el análisis de flujos de efectivo descontados basado en presunciones apropiadamente sustentadas (ejemplo: con precios o tasas de mercado).

NIIF 7.27B(a)

Mediciones del valor razonable reconocidas en el estado de situación financiera - La siguiente tabla proporciona un análisis de los instrumentos financieros que se miden luego del reconocimiento inicial al valor razonable, agrupados en Niveles que abarcan del 1 al 3 con base en el grado al cual se observa el valor razonable:

- Nivel 1 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de los precios cotizados (no ajustados) en los mercados activos para pasivos o activos idénticos;
- Nivel 2 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de indicadores distintos a los precios cotizados incluidos dentro del Nivel 1 que son observables

para el activo o pasivo, bien sea directamente (es decir como precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios); y

- Nivel 3 las mediciones del valor razonable son aquellas derivadas de las técnicas de valuación que incluyen los indicadores para los activos o pasivos que no se basan en información observable del mercado (indicadores no observables).

7. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

	... Diciembre 31,... <u>2016</u>
Capital social	400,00 <u>0,00</u>
Total	<u>400,00</u>

7.1. Capital Social – El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US\$0,04 valor nominal unitario al 31 de diciembre de 2016, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.⁷

NIF 1.79(a)

7.2 Acciones ordinarias

Número de
acciones

Saldo al 31 de diciembre de 2016 10.000,00

7.3 Reservas

Reserva Legal - La Ley de Compañías 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.

7.4 Utilidades retenidas - Un resumen de las utilidades retenidas es como sigue:

	Saldos a Diciembre 31, <u>2016</u>
Utilidades retenidas - distribuibles	
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF (Nota 3.3.1)	
Reservas según PCGA anteriores:	
Reserva de capital	
Reserva por valuación	
Reserva por valuación de inversiones	_____
Total	

Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrán ser utilizados de la siguiente forma:

9.- INGRESOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones - ver Nota 2.4) es como sigue:

	<u>2016</u>
NIC 18.35(b)	
NIC 18.35(b)	<u>56556,12</u>
Ingresos provenientes de la prestación de servicios	-
Total	<u><u>56556,12</u></u>

10.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA⁸

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue ver Nota 2.5:

	<u>2016</u>
Costo de ventas	
Gastos de ventas	
Gastos de administración	56,690.86
Otros gastos	
Total	<u>56,690.86</u>

11.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17 Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Empresa (Directorio) en marzo 24 del 2017 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

CONSULCASTRO CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

ANEXOS DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF 2016

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera – Anexo. 1.	19-20
Estado de resultado integral – Anexo. 2.	21
Estado de cambios en el patrimonio – Anexo.3.	22
Estado de flujos de efectivo – 4.	
Alt 1 - Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	23

Abreviaturas

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares