

CONSULTORA ERD CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CONSULTORA ERD CIA.LTDA. POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 1. Información General y Entorno Económico de la Sociedad.

CONSULTORA ERD CIA.LTDA., es una compañía dedicada a la prestación de Servicios de Asesoramiento, Orientación, y Asistencia Operativa a las Empresas y a la Administración Pública, siendo esta su principal actividad económica.

CONSULTORA ERD CIA.LTDA., se constituyó por escritura pública otorgada ante el Abo. Marcos N. Díaz Casquete, Notario Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, el 23 de Septiembre de 1997, fue aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 97-2-1-1-0004616.

Nota 2. Bases de elaboración y políticas contables

Nota 2.1 Bases de Presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Nota 2.2 Políticas Contables.

Nota 2.2.1 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.

Nota 2.2.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.-

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Nota 2.2.3 Inventarios.-

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio.

Nota 2.2.4 Propiedades, Planta y Equipos.-

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Activos	Tasas
Equipos de Oficina	10%
Equipos de computación	Del 33 al 50%
Vehículos	10%

CONSULTORA ERD CIA.LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Nota 2.2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar comerciales y otras 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 la unidad monetaria (u.m.) 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.

Nota 2.2.6 Sobregiros y préstamos bancarios.-

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

Nota 2.2.7 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los Ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. 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.

Nota 2.2.8 Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Nota 2.2.9 Impuestos 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.

CONSULTORA ERD CIA.LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TRANSCURRIDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADAS EN DÓLARES)

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo.-

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2017 es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2017
Caja Chica (1)	-	-
Banco Produbanco Cta. Cte. 0200600345-8 (2)	12,494.35	687.84
TOTAL	12,494.35	687.84

(1) Corresponde al saldo de caja chica al 31 de Diciembre 2017

(2) Corresponde a los saldos bancarios conciliados reflejados al cierre del ejercicio 2017.

Nota 4. Cuentas por Cobrar.-

Los saldos de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2017
Cuentas por Cobrar Clientes (1)	3,650.59
Otras Cuentas por Cobrar (2)	-
(-) Provisión de cuentas incobrables	-
TOTAL	3,650.59

(1) Corresponde a los siguientes clientes:

Industrial y Comercial Docast Cia.Ltdo.	3,587.59
Cardona Trujillo Liliana	33.60
Asiservy S.A.	29.40

Nota 5. Propiedades, Plantas y Equipos.-

El movimiento de activos fijos es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	31-Dic-17
Muebles y Enseres	4,375.00
Equipos de Computación y Software	2,608.00
Equipos de Comunicación	6,062.50
SUB-TOTAL	13,645.50
(-) Dep. Acum. de Activos Fijos	(5,837.82)
TOTAL	7,807.68

Nota 6. Activos por Impuestos Corrientes.-

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 el movimiento es el siguiente:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2017
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	34,275.57	35,967.14
Crédito tributario a favor de impuesto a la Renta	31,839.57	31,839.57
TOTAL	66,115.14	67,806.71

Nota 7. Cuentas por Pagar corrientes.-

Corresponde a obligaciones que mantiene la compañía por las adquisiciones de bienes y servicios utilizados en sus actividades:

DETALLE DE LA CUENTA	2017
Proveedores locales de Bienes y Servicios (1)	10,080.00
Otras Cuentas por Pagar (2)	1,913.89
TOTAL	11,993.89

(1) Las obligaciones con proveedores de bienes y servicios al cierre del periodo 2017 fueron las siguientes:

PROVEEDOR	2017
Cerati S.A.	5,376.00
Servilux S.A.	4,704.00
Otras menores a US\$500	-
Total Proveedores de Bienes y Servicios	10,080.00

(2) Otras Cuentas por Pagar al cierre del periodo 2017 fueron las siguientes:

PROVEEDOR	2017
Enerbio S.A.	1,913.89
Otras menores a US\$500	-
Total Otras Cuentas por Pagar	1,913.89

Nota 8. Obligaciones con la Administración Tributaria.-

Los saldos de las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas son las siguientes:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2017
Retención en la fuente de IVA (1)	1,117.34	46.67
Retención en la fuente impuesto a la renta (2)	873.37	38.89
Impuesto a la Renta por pagar (3)	754.35	-
TOTAL	2,745.06	85.56

- (1) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones de IVA que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondiente al periodo de Diciembre 2016 y 2017.
- (2) Corresponde a valores pendientes de pago por retenciones en la fuente que la compañía ha realizado a sus proveedores, correspondiente al periodo de Diciembre 2016 y 2017.
- (3) Corresponde a la provisión del impuesto a la Renta por pagar del ejercicio 2016 y 2017.

Nota 9. Obligaciones Laborales Patronales.-

Corresponde a las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) al cierre del periodo 2017 y 2016:

DETALLE DE LA CUENTA	2016	2017
Aportes al IESS 21.50% (1)	454.67	319.48
15% Participación de Utilidades (2)	1,938.17	-
Beneficios Sociales (3)	1,675.41	2,599.68
TOTAL	4,068.25	2,919.16

(1) Valor provisionado a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de Aportes correspondiente al mes de Diciembre 2017.

(2) Corresponde al 15% de la utilidad contable del ejercicio repartida a los trabajadores.

(3) Los valores provisionados corresponden a los beneficios sociales establecidos en el código de trabajo vigente.

Nota 10. Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

El capital suscrito de la compañía es de US\$ 20,402.00 compuestos de veinte mil cuatrocientos dos (20402) acciones ordinarias y nominativas e indivisibles de un valor nominal de Un dólar de los Estados Unidos de América (US\$ 1.00) cada una. Cuyos propietarios actualmente son Andrade Suarez Dalila Del Carmen con 15 acciones; Castillo Graham Donald Washington con 20327 acciones; y Rosales Cárdenas Manuel Cirilo con 60 acciones.

Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Nota 11. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece para el año 2017 en el 22% y el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, pero en vista de la pérdida del Ejercicio de USD\$ 55,851.35 no genera valor a pagar de impuesto a la renta y participación a trabajadores.

Nota 12. Aprobación de Estados Financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el lunes 23 de abril del 2018.