

CONSULTINGSART CIA.LTDA.

Notas a los estados financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

Consultingsart Cia.Ltda. fue constituida en el Ecuador el 5 de marzo de 2015

La dirección registrada de la Compañía es Guipuzcoa N24-318 Quito – Ecuador.

La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios de consultoría en seguridad industrial.

Los estados financieros de Consultingsart Cia.Ltda., para el año terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados por la Gerencia y Accionistas para su emisión el 21 de marzo de 2018.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante International Accounting Standards Board "IASB" por su siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017.

Base de medición-

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los beneficios a empleados a largo plazo que son valorizados en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado nuevas normas revisadas que son obligatorias para los periodos que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2017, como se describe a continuación; sin embargo, debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Compañía.

3. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el saldo de efectivo en caja y bancos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo en caja	-	-
Bancos locales	2.625	6.932
	<u>2.625</u>	<u>6.932</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

4. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores	20.020	14.597
Cuentas por pagar a empleados	1.185	686
	<u>21.205</u>	<u>15.283</u>

5. IMPUESTOS POR COBRAR Y PAGAR

Impuestos por cobrar-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los impuestos se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Crédito tributario de IVA	1.973	1.009
Crédito tributario de Impuesto a la renta (Ver nota 6b)	3.044	1.313
	<u>5.017</u>	<u>2.322</u>

Impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta (Ver nota 6b)	-	-
Retenciones del impuesto al valor agregado(1)	535	319
Retenciones de impuesto a la renta(2)	1.128	783
Impuesto a la salida de divisas	-	-
	<u>1.663</u>	<u>1.102</u>

(1) Corresponde a las retenciones de IVA que efectuó la compañía a proveedores.

(2) Corresponde a las retenciones de renta que efectuó la compañía a proveedores.

6. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la renta corriente	227	399
Impuesto a la renta diferido	-	-
	<u>227</u>	<u>399</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

b) Impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad (Pérdida) antes de la provisión para impuesto a la renta	855	761
Más (menos)		
Otros ajustes	-	-
Deducciones	-	-
Gastos no deducibles	53	836
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
Ingresos exentos	-	-
Utilidad gravable	908	1.597
Tasa legal de impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	227	399
Menos- Retenciones en la fuente	3.271	1.712
Impuesto a la renta por pagar y (cobrar)	(3.044)	(1.313)

c) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se formaba de la siguiente manera:

	<u>Estado de situación financiera</u>		<u>Estado de resultado integral</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Diferencias temporarias:				
Provisión para jubilación patronal	-	-	-	-
Impuesto a la salida de divisas	-	-	-	-
Depreciación de mejoras, mobiliario y equipos	-	-	-	-
Efecto en el impuesto diferido en resultados	-	-	-	-
Activo por impuesto diferido, neto	-	-		

7. CAPITAL SOCIAL

a) Capital emitido-

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, el capital social estaba constituido por 400 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas y cuya composición fue como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

Nombre de accionista	País	Número de acciones	Participación %	Capital emitido
Aldemar Gustavo Herrera Cevallos	Ecuador	396	9%	396
Ana Cecilia Cevallos Guerra	Ecuador	4	1%	4
		400	100%	400

8. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2018 y a la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretaciones de los estados financieros al 31 de diciembre de 2017.