

## **EMPRESA ECONSULTING360 S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 28 de junio del 2016, fue inscrita en el Registro Mercantil el 1 de julio del 2016, con expediente de la Superintendencia de Compañías No. 304438.

Su objeto social consiste en: "La Compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 CIIU: Publicidad y Estudios de Mercado; así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes / servicios, comercialización exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, importación de la actividad antes mencionada.

Los estados financieros han sido preparados en dólares de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal en Ecuador.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los estados financieros -**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparados 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).

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

##### **b) 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.

##### **c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar -**

La prestación de servicios se realizó en condiciones de pago a la vista previa la presentación de la respectiva factura y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses y no repercuten en el costo amortizado. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar clientes 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.

**d) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias -**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio a conformidad.

**e) Gastos -**

Los 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.

**f) Costos por financiamiento -**

Todos los costos por financiamiento se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

**g) Cuentas por pagar comerciales 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.

Parte de ellos constituyen valores entregados por inversionistas bajo los términos de un contrato firmado en el que se determinan que los fondos entregados son a riesgo propio de cada inversionista. Los fondos han sido registrados como un pasivo, mientras van siendo utilizados en la operación del negocio, con los respectivos justificativos y sustentos.

**NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

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:

**Composición**

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
BANCO PICHINCHA	12,575.49	8,427.52
	_____	_____
	<u>12,575.49</u>	<u>8,427.52</u>

**NOTA 4 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

**Composición**

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
CLIENTES	40,298.73	10,763.14
	<b>40,298.73</b>	<b>10,763.14</b>
<b>Otras cuentas por cobrar</b>		
ANTICIPO PROVEEDORES	1,150.00	17,589.87
OTRAS CTAS POR COBRAR (EMPLEADOS, FUNCIONARIOS)	84.96	_____
	<b>1,234.96</b>	<b>17,589.87</b>
<b>Otras cuentas por cobrar no corrientes</b>		
GARANTIAS ENTREGADAS	1,700.00	_____
	<b>1,700.00</b>	<b>0.00</b>

La cartera por cobrar de clientes presenta un incremento frente al 2016, este año 2017 fue un año completo de operación, y los valores facturados por servicios prestados incrementaron considerablemente en relación al año 2016.

## NOTA 5 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

### Composición

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>		
PROVEEDORES	20,222.69	1,445.33
DEPOSITOS POR IDENTIFICAR	<u>1,089.00</u>	<u></u>
	<b><u>21,311.69</u></b>	<b><u>1,445.33</u></b>
<b>Otras cuentas por pagar corrientes</b>		
ANTICIPOS CLIENTES	154.00	1,960.80
IESS POR PAGAR	8,094.45	0.00
SRI POR PAGAR	<u>5,905.53</u>	<u>1,526.19</u>
	<b><u>14,153.98</u></b>	<b><u>3,486.99</u></b>
<b>Otras cuentas por pagar no corrientes</b>		
CXP INVERSIÓN A RIESGO	26,281.90	34,589.14
JUBILACIÓN PATRONAL	<u>260.96</u>	<u></u>
	<b><u>26,542.86</u></b>	<b><u>34,589.14</u></b>

La empresa registra en sus pasivos no corrientes el saldo de los fondos receptados de inversionistas, los mismos que se sustentan en la firma de un Contrato de Inversión a Riesgo.

## NOTA 6 – OBLIGACIONES ACUMULADAS

### Composición

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Participación Trabajadores	0.00	0.00
Beneficios Sociales	<u>721.75</u>	<u>0.00</u>
	<b><u>721.75</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
<b>Los movimientos de participación trabajadores fueron como sigue:</b>		
Saldos al comienzo del año	0.00	0.00
Provisión del año	0.00	0.00
Pagos	0.00	0.00
<b>Total</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>0.00</u></b>

## NOTA 7 – IMPUESTOS

### 7.1 Activos y pasivos del año corriente

#### Composición

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Activos por impuesto corriente</b>		
CREDITO TRIBUTARIO COMPRAS (IVA)	4,843.70	3,099.48
RETENCIONES I R CORRIENTE	2,685.17	181.31
 <b>Total</b>	<b><u>2,685.17</u></b>	<b><u>3,280.79</u></b>
 <b>Pasivo por impuesto corriente</b>		
SRI POR PAGAR	5,905.53	1,526.19
 <b>Total</b>	<b><u>5,905.53</u></b>	<b><u>1,526.19</u></b>

### 7.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la pérdida del ejercicio según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

#### Composición

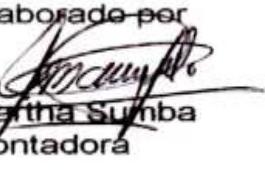
	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Pérdida según estados financieros</b>		
<b>antes de impuesto a la renta</b>	-183.17	-9.06
Gastos No Deducibles	12,444.12	331.27
 <b>Utilidad gravable</b>	<b><u>12,260.95</u></b>	<b><u>322.21</u></b>
Impuesto a la renta causado 22% (1)	2,697.41	70.89
 RETENCIONES I R CORRIENTE	2,685.17	181.31
 <b>Movimiento de la provisión de impuesto a la renta</b>		
Saldos al comienzo del año	0.00	0.00
Provisión del año	2,697.41	70.89
Pagos efectuados	-2,685.17	-181.31
 <b>Saldos al fin del año</b>	<b><u>12.24</u></b>	<b><u>-</u></b>

## **NOTA 8- CAPITAL SOCIAL**

El capital social autorizado consiste en 800 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

## **NOTA 9 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de marzo del 2018) 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.

Elaborado por  
  
Martha Sumba  
Contadora