

CONSULCUENCA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. INFORMACION GENERAL

Consulcuenca Cía. Ltda., constituida el 15 de marzo de 2002. La principal actividad a la que se dedica la Compañía es la de ASESORAMIENTO EXTERNO, FINANCIERO, CONTABLE Y TRIBUTARIO, EN EL AREA DE ADMINISTRACION: MERCADEO, VENTAS, MARKETING, ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS, ELABORACION DE ROLES DE PAGO, MOTIVACION PERSONAL, BALANCE SOCIAL, LIQUIDACION DE EMPRESAS, CAPACITACION PROFESIONAL MEDIANTE CURSOS, CONFERENCIAS EN EL AREA CONTABLE Y FINANCIERA, CONTRATOS DE TRABAJO, APORTES, AVISOS AL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, LIQUIDACIONES PATRONALES, PLANILLAS MENSUALES E EMPUESTOS EN GENERAL.

1.1. Domicilio Principal

La Compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Ciudad Cuenca en la Avenida del Tejar 3-23 y Paltan.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido aprobados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases de Presentación: Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor realizable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos

Modo de Presentación: Las partidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

La Compañía prepara sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

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

CONSULCUENCA CIA LTDA
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, 2013
 Expresado en USD

	2014	2013
ACTIVO		
Activos Corrientes:		
Efectivo en caja y bancos	3,591.64	3,679.11
Activos financieros	21.74	21.74
Cuentas por cobrar comerciales (Provisión par deterioro)	10,368.11	5,983.27
Otras cuentas por cobrar Intereses por cobrar Inventarios	4,546.29	2,843.33
Pagos anticipados	3,069.86	3,069.86
Total Activos corriente	21,597.64	15,597.31
Activo No Corriente:		
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	13,211.99	10,687.70
	(4,752.78)	(3,766.54)
Intangibles (Amortización acumulada)	5,715.75	5,715.75
	(919.47)	(919.47)
Documentos por cobrar a largo plazo Activo por impuesto diferido Inversiones permanentes		
Total Activo no corriente	13,255.49	11,717.44
TOTAL ACTIVO	34,853.13	27,314.75
PASIVO:		
Pasivo Corriente:		

Obligaciones bancarias	1,362.27	750.00
Cuentas por pagar comerciales	2,534.92	2,150.90
Intereses por pagar		
Anticipos de clientes		
Obligaciones acumuladas	18,416.11	24,155.16
Obligaciones por impuestos corrientes	3,651.48	
Total Pasivos no Corrientes:	25,964.78	27,056.06
Pasivos no Corrientes:		
Obligaciones por beneficios definidos		
Obligaciones bancarias		
Total Pasivos No Corrientes	-	-
TOTAL PASIVOS	25,964.78	27,056.06
PATRIMONIO		
Aportes para futuras capitalizaciones	10,598.00	10,598.00
Capital pagado	402.00	402.00
Reserva legal		
Reserva por revaluación	4,600.00	4,600.00
Utilidades retenidas	(15,341.31)	(12,779.47)
Utilidad/ Perdida del ejercicio:	8,629.66	(2,561.84)
TOTAL PATRIMONIO	8,888.35	258.69
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34,853.13	27,314.75

Eva Guapisaca
CONTADORA

Srta. Jenny Merchán.
REPRESENTANTE LEGAL

CONSULCUENCA CIA LTDA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, 2013

Expresado en USD

	2014	2013
INGRESOS POR SERVICIOS	85,311.78	82,140.00
COSTOS DEL SERVICIOS	49,849.54	55,096.52
MARGEN BRUTO	35,462.24	27,043.48
OTROS INGRESOS		
Rendimientos financieros	8.16	7.97
Otros Rentas	76.37	3,693.17
GASTOS DE ADMINISTRACION	23,265.63	33,306.46
UTILIDAD/ PERDIDA ANTES DE IMPUESTO AL A RENTA	12,281.14	-2,561.84
Participación trabajadores	1,842.17	0.00
Gasto (ingreso) por impuesto a la renta: Corriente	1,809.31	0.00
PERDIDA DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL	8,629.66	-2,561.84



Eva Guapisaca
CONTADORA



Srta. Jenny Merchán.
REPRESENTANTE LEGAL

CONSULCUENCA CIA LTDA

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, 2013

Expresado en USD

Descripción	Capital Asignado	Aportes de Socios a Futuras Capitalizaciones	Otras Reservas	Utilidades Retenidas	Total
Saldo al 1 de enero del 2013	402.00	10,598.00	4,600.00	-12,779.47	2,820.53
Cambios del año en el Patrimonio 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2013	402.00	10,598.00	4,600.00	-12,779.47	2,820.53
Utilidad/ Perdida del año 2013	0.00	0.00	0.00	-2,561.84	-2,561.84
Saldo al 31 de diciembre del 2013	402.00	10,598.00	4,600.00	-15,341.31	258.69
Saldo al 1 de enero del 2014	402.00	10,598.00	4,600.00	-16,341.31	258.69
Cambios del año en el Patrimonio 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2014	402.00	10,598.00	4,600.00	-16,341.31	-741.31
Utilidad/ Perdida del año 2014				8,629.66	8,629.66
Saldo al 31 de diciembre 2014	402.00	10,598.00	4,600.00	-6,711.65	8,888.35

Eva Guapisaca
CONTADORA

Srta. Jenny Merchán.
REPRESENTANTE LEGAL

CONSULCUENCA CIA LTDA

FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014, 2013

Expresado en USD

	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibidos de clientes	81,003.31	81,329.08
Pagados a proveedores y empleados	-79,186.92	-77,194.13
Intereses recibidos	8.16	
Impuesto a la renta		
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	<u>1,824.55</u>	<u>4,134.95</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION		
Disminución de otros activos financieros y efectivo proveniente de actividades de inversión	<u>-2,524.29</u>	<u>-3,723.98</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo utilizando en actividades de financiamiento	<u>612.27</u>	<u>0.00</u>
EFFECTIVO Y BANCOS:		
Incremento (disminución) neta del año	-87.47	410.97
Saldos al comienzo del año	3,679.11	3,268.14
SALDO AL FIN DEL AÑO	<u>3,591.64</u>	<u>3,679.11</u>

Eva Guapisaca
CONTADORA

Srta. Jenny Merchán.
REPRESENTANTE LEGAL

2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en estos estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes.

2.2. IMPUESTOS RETENIDOS

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa

2.3. ACTIVOS FIJOS

Se muestran al costo histórico y valor revaluado según corresponda, menos cualquier depreciación acumulada.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tareas que consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada según el método de línea recta, método permitido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

2.4. INGRESOS Y GASTOS

Se reconocerán sobre la base de lo devengado

2.5. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto del impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trate de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente al patrimonio.

Tarifa impuesto a la renta año 2014 y sucesivos: de conformidad con el código orgánico de la producción, Comercio e Inversiones promulgado en el suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspecto tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Impuesto Diferido: el impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del balance general entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores libro para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles,

perdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad imponible contra las cuales las diferencias temporales deducibles, pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporales imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.6. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones (ausencias remuneradas): La compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del periodo. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

2.7. ACTIVOS FINANCIEROS

El consorcio reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable mas los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la compañía en las fechas en la que la compañía se compromete a compra o vender un activo financiero.

Cuentas por Cobrar y otras cuentas por cobrar: los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en su resultado cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización. El periodo de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 15 días.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- el valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de

provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.8. PASIVOS FINANCIEROS

Pasivo financiero e instrumentos de patrimonio emitidos por la empresa: Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva; el periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

Baja de un activo financiero: Los activos financieros son dados de baja por la empresa cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo y del activo financiero; o cuando se transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y se ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo la compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más preceptores.

Revelación en notas a los estados financieros: Además de los asuntos indicados y otros establecidos en la NIC 2, debe revelar en los estados financieros, el importe en los libros de los inventarios dados en garantías de obligaciones de la compañía

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CLIENTES VARIOS

10.368,11

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 30 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, además no generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La gerencia de la compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas se aproxima a su valor razonable.

Un detalle de las cuentas por cobrar comerciales con retraso en su recuperación pero no deterioradas al 31 de diciembre de 2014 se presenta a continuación:

2014	Sin atraso ni deterioro	Menos de 30 días	Menos de 90 días	Más de 361 días	Total
10.638,11					10.638,11

3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2014 se presentan a continuación:

	2014 (En U.S dólares)
Costo	13.211,99
-Depreciación Acumulada	(4.752,78)
Neto	8.459,21

4. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014 se presentan a continuación:

	2014 (En U.S dólares)
Cuentas y Documentos por pagar	2.534,92
Otras Obligaciones Corrientes	14.782,99

5. IMPUESTOS Y OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre de 2014 se presentan a continuación:

Obligaciones con la administración Tributaria	300,30
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.809,31
Con el IESS	767,18
Beneficios empleados	4.228,21
Participación trabajadores	1.842,17

Impuesto a la renta reconocida en los resultados.- La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2014, es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	12.281,14
PARTICIPACION A TRABAJADORES	1.842,17
GASTOS NO DEDUCIBLES	526,57
AMORTIZACION PERDIDAS	2.741,39
BASE IMPONIBLE	8.224,15
ANTICIPO A LIQUIDAR	617,77
RETENCIONES DEL EJERCICIO	1.690,16
CREDITO TRIBUTARIO ANOS ANTERIORES	2.854,58
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.809,31
SALDO A FAVOR	(2.735,43)

6. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2014 se presentan a continuación:

PATRIMONIO NETO

CAPITAL SOCIAL		\$ 15.600,00
Capital Suscrito y Pagado	\$ 402,00	
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$ 10.598,00	
Reserva de Capital	\$ 4.600,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ (6.711,65)
Utilidad o Perdida Acumuladas	\$ (15.341,31)	
Perdida del Ejercicio	\$ 8.629,66	
TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ 8.888,35

7. INGRESOS ORDINARIOS

El resumen de los ingresos es como sigue:

Ingresos ordinarios	2014 (En U.S dólares)
Ingresos provenientes de las ventas	85.311,78

8. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

COSTOS OPERACIONALES	49849,54
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	23265,63
TOTAL	73115,17

9. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 han sido aprobados por la gerencia de la compañía el 08 de abril de 2015, y los mismos han sido aprobados por el directorio sin modificaciones con fecha 08 de abril de 2015.



Eva Guapisaca
CONTADORA



Srta. Jenny Merchán.
REPRESENTANTE LEGAL