

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CORPORACION OFL CONSULT S. A.

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

1. Información corporativa.....	10
2. Bases de presentación.....	10
3. Resumen de políticas contables significativas	10
a) Unidad monetaria.....	11
b) Efectivo y equivalentes de efectivo	11
c) Instrumentos financieros	11
d) Propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos	15
e) Activos intangibles	16
f) Deterioro del valor de los activos	17
g) Beneficios de los empleados	17
h) Pasivo, provisiones, pasivos y activos contingentes	19
i) Reconocimiento de ingresos	19
j) Reconocimiento de costos y gastos	20
k) Impuestos	20
l) Eventos subsecuentes	22
4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos	22
5. Efectivo y equivalentes de efectivo	24
6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.....	24
7. Propiedades, Instalaciones, mejoras, mobiliario y equipo.....	24
8. Activos por Impuestos Diferidos	25
9. Cuentas y Documentos por Pagar	25
10. Beneficios a empleados	26
11. Impuestos.....	26
a) Situación tributaria	26
b) Determinación y pago del impuesto a la renta.....	26
c) Tasas del impuesto a la renta	27
d) Anticipo del impuesto a la renta	27
e) Cuentas por cobrar y pagar por impuestos.....	27
f) Impuesto a la renta reconocido en resultados integrales del año	28
12. Capital social.....	29
13. Utilidades retenidas.....	29

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

14. Pérdidas de ejercicios anteriores	29
15. Costos y Gastos	30
16. Objetivos y políticas de gestión de riesgos financieros	31
17. Eventos subsecuentes	32

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CORPORACION OFL CONSULT S.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2014	2013
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	1.262,99	4,463.45
Documentos y Cuentas por Cobrar:			
Documentos y Cuentas Por Cobrar Clientes Relacionados	24	0.00	54,319.08
Crédito Tributario:			
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (Iva)	11	0.00	34.06
Crédito Tributario A Favor De La Empresa (Renta)	11	0.00	15,764.19
Total activos corrientes		1.262,99	74,580.78
Activos no corrientes:			
Propiedad, Planta y Equipo:			
Propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos, neto	7	0.00	3,650.96
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	7	0.00	-3,650.84
Otros Activos No Corrientes:			
Activos por impuestos Diferidos	8	0.00	208.08
Total activos no corrientes		0.00	208.20
Total activos		1.262,99	74,788.98

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CORPORACION OFL CONSULT S. A

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2014	2013
Pasivo:			
Pasivos corrientes:			
Cuentas Por Pagar Proveedores Locales	9	0.00	41,450.21
Con La Administración Tributaria	11	0.00	123.89
IESS Por Pagar	10	0.00	175.02
Beneficios a empleados	10	0.00	1,252.89
Otras Cuentas Por Pagar Relacionadas	9	0.00	3,689.14
Total pasivos corrientes		0.00	46,691.15
Pasivos no corrientes:			
Préstamos Accionistas	9	0.00	17,449.28
Jubilación Patronal	10	0.00	945.82
Otros Beneficios No corrientes para Empleados	10	0.00	288.09
Total pasivos no corrientes		0.00	18,683.19
Total Pasivos		0.00	65,374.34
Patrimonio:			
Capital social	12	800.00	800.00
Reserva Legal		400.00	400.00
Resultados Acumulados Adopción NIIF	13	-44.51	-44.51
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	13	17,878.53	17,878.53
Pérdidas Acumuladas	14	-253.68	-253.68
Pérdida del Ejercicio	14	-17,517.35	-9,365.70
Total Patrimonio de los Accionistas		1,262.99	9,414.64
Total Pasivos y Patrimonio de los Accionistas		1,262.99	74,788.98

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CORPORACION OFL CONSULT S. A.

Estado de resultados integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2014	2013
Ingresos de actividades ordinarias 12%		2,913,45	24,078.73
Otras Rentas		3.531,74	1,161.78
Costos y Gastos		<u>-17.042,23</u>	<u>-24,034.34</u>
Utilidad antes de impuestos		-1.491,62	1,206.17
Impuesto a la renta		-2.090,08	1,878.33
Participación Trabajadores		-267,04	180.93
Impuestos Diferidos		<u>-208.08</u>	<u>8,512.61</u>
Utilidad neta y resultado integral del año, neto de impuestos		<u>-17.517,35</u>	<u>-9,365.70</u>

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CORPORACION OFL CONSULT S. A.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Aporte Futuras Capitaliz.	Resultados Provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	Reserva legal	Resultados Acumulados		Resultado del Ejercicio	Total
					Pérdidas acumuladas	Utilidades acumuladas		
Saldo al 31 de diciembre de 2012	800,00		-44,51		-42.518,67	18.278,53		-23.484,65
Más (menos):								0.00
Registro Reserva Legal				400.00		-400.00		0.00
Absorción de pérdidas por Accionista					42,518.67			42,518.67
Error contable					253.68			253.68
Resultado Neto							-9,365.70	-9,365.70
Saldo al 31 de diciembre de 2013	800.00	0.00	-44.51	400.00	-253.68	17,878.53	-9,365.70	9,414.64
Más (menos):								
Transferencia Resultados Ejercicio Anterior					-9,365.70		9,365.70	0.00
Apropiación pérdidas por parte de Accionistas S/Acta de JGA de fecha 19 de junio de 2014					9,365.70			9,365.70
Resultado Neto							-17,517.35	-17,517.35
Saldo al 31 de diciembre de 2014	800.00	0.00	-44.51	400.00	-253.68	17,878.53	-17,517.35	1,262.99

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CORPORACION OFL CONSULT S. A.

Estados de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2014

Expresados en Dólares de E.U.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL (DD/MM/AAAA):	31/12/2014	31/12/2013
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(3,200.46)	3,768.28
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(22,055.58)	39,421.96
Clases de cobros por actividades de operación	28,112.09	166,399.69
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	28,112.09	166,399.69
Clases de pagos por actividades de operación	(50,167.67)	(126,977.73)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(46,053.69)	(86,977.98)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(7,077.58)	(41,161.53)
Intereses pagados	(49.90)	-
Intereses recibidos	-	1.78
Otras entradas (salidas) de efectivo	3,013.50	1,160.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0.12	-
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	0.12	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	18,855.00	(35,653.68)
Pagos de préstamos	-	(35,653.68)
Otras entradas (salidas) de efectivo	18,855.00	-
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(3,200.46)	3,768.28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	4,463.45	695.17
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1,262.99	4,463.45

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(17,042.23)	1,206.17
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	16,923.44	(9,030.47)
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	-	1,217.04
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones) reconocidas en los resultados del periodo	17,732.47	-
Ajustes por gastos en provisiones	(333.91)	324.36
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(267.04)	(1,878.33)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(180.93)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(208.08)	(8,512.61)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(21,936.79)	47,246.26
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	25,198.64	142,320.96
(Incremento) disminución en otros activos	208.08	8,512.61
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(41,450.21)	(27,824.03)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(3,864.16)	(32,412.91)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(2,152.89)	(29,979.37)
Incremento (disminución) en otros pasivos	123.75	(13,371.00)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(22,055.58)	39,421.96

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

1) INFORMACIÓN CORPORATIVA

La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios de Asesoría y Consultoría en materia de información.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Quito e inició sus operaciones en el 2010. La dirección registrada de la Compañía es en la Av. 6 de diciembre N33-42, intersección Ignacio Bossano, Barrio Bellavista, Edificio Titanium, Pichincha-Quito.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2014 fueron autorizados por la Gerencia para su emisión el 30 de Marzo de 2015.

2) BASES DE PRESENTACION

Principio de Negocio en Marcha.-

Al cierre del ejercicio económico, y desde mediados de año, la Compañía no está activa en sus operaciones, conociéndose que a principios del ejercicio económico siguiente entraría en un proceso de disolución voluntaria. No obstante a esta situación, los estados financieros han sido preparados conforme se detalla en las notas y políticas contables redactadas a continuación.

Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board. IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2014.

Responsabilidad de la información-

En la información contenida en estos estados financieros del año terminado al 31 de diciembre de 2014 se han aplicado los principios y criterios incluidos en la NIIF para las PYMES emitida por el IASB. La Administración de la empresa ha tomado conocimiento de la información contenida en los estados financieros y sus notas y se declara responsable respecto de la veracidad de la información incorporada en ellos.

Base de medición-

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto por la obligación por beneficio post-empleo que es valorizada en base a métodos actuariales, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

3) RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

No obstante del no inicio de operaciones de la Compañía, la Administración definió como principales políticas contables, a ser aplicables en la Compañía para la preparación de sus estados financieros las detalladas a

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

continuación:

(a) Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador.

(b) Efectivo y equivalentes de efectivo-

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera de la Compañía incluirá todos los saldos en efectivo y mantenidos en bancos. Para propósitos de preparación del estado de flujos de efectivo, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo incluirá además los depósitos de alta liquidez cuyo vencimiento original es de hasta un mes o menos. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

(c) Instrumentos financieros-

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasificarán como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determinará la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros serán reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros que se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la Compañía se comprometa a comprar o vender el activo.

En los estados financieros la Compañía clasificará sus instrumentos financieros activos según las categorías definidas en la NIC 39 como: activo por préstamos y cuentas por cobrar. Los aspectos más relevantes para esta categoría aplicable a la Compañía, se describen a continuación:

Préstamos y cuentas por cobrar

La Compañía mantendrá en esta categoría las siguientes cuentas: las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable. Se incluyen los préstamos y cuentas por cobrar registrados en el estado de situación financiera, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, éstos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia (pass-through arrangement), y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la Compañía sería requerida a devolver.

Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros. Si un préstamo devenga una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor es la tasa de interés efectiva actual.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Los préstamos y la provisión correspondiente se dan de baja cuando no existen expectativas realistas de un recupero futuro y todas las garantías que sobre ellos pudieran existir se efectivizaron o se transfirieron de la Compañía. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de provisión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

La Compañía ha definido para sus cuentas por cobrar los siguientes parámetros de estratificación de antigüedad y los porcentajes a ser aplicados en la evaluación de incobrabilidad de dichas partidas:

Antigüedad	%
De 1 a 180 días	0%
De 181 a 360 días	50%
De 361 en adelante	100%

Estas estimaciones han sido realizadas en función a la mejor estimación a la fecha de esta política, siendo posible que acontecimientos futuros obliguen a modificarlas en periodos próximos, lo que se haría en forma prospectiva, reconociendo los efectos de los cambios en estimación contable.

Baja de activos financieros

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

La compañía dará de baja un activo financiero cuando:

- Los derechos contractuales hayan expirado o liquidado,
- Se transfieran a terceros los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

(ii) Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determinará la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocerán inicialmente por su valor razonable, excepto en el caso de los préstamos y cuentas por pagar que son contabilizados al costo amortizado más los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasificará sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la NIC 39, tales como: acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas, impuesto a la renta y participación de empleados, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar.

Préstamos y cuentas por pagar

La Compañía mantendrá en esta categoría: acreedores comerciales y otras cuentas por pagar. Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

(iii) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(iv) Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costos de transacción.

En el caso de instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado recientes, la referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de flujo de fondos ajustado u otros modelos de valuación.

(d) Propiedades, instalaciones, mejoras mobiliario y equipos

Las propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo inicial de las propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos comprenden su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de las propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los bienes clasificados como propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

	Años
Edificios y mejoras en terrenos propios	50, 30 y 20
Edificios y mejoras en terrenos arrendados	20 – 15
Instalaciones en propiedades arrendadas	20 – 15
Equipos, letneros y sillas	20, 10 y 8
Muebles y enseres	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados serán revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de las propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos.

Una partida de las propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos será retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro de propiedades, instalaciones, mobiliario y equipo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

(e) Activos intangibles-

Los activos intangibles adquiridos se medirán inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Los desembolsos incurridos internamente en partidas intangibles, serán reconocidos por la entidad como un gasto en el periodo, incluyendo todos los desembolsos realizados para actividades de investigación y desarrollo. Las siguientes son partidas que deberán ser reconocidas como un gasto y no como un activo intangible:

- i. Generación interna de marcas, logotipos, sellos, lista de clientes u otras similares;
- ii. Actividades de establecimiento, que incluyan costos de inicios de actividades incurridos en la creación de una entidad con personería jurídica, desembolsos para abrir nuevas instalaciones o negocios o lanzamientos de nuevos productos o procesos;

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

- iii. Actividades formativas;
- iv. Publicidad y otras actividades promocionales;
- v. Reubicación o reorganización de una parte o de la totalidad de la entidad;
- vi. Plusvalía generada internamente.

Los desembolsos sobre un activo intangible reconocidos inicialmente como gastos, no se reconocerán en una fecha posterior como parte del costo de un activo. Lo anterior, no impide reconocer los pagos anticipados como activos, cuando el pago por los bienes o servicio se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de servicios.

La Compañía distribuirá el importe de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Los cargos por amortización se reconocerán como un gasto en el periodo en que corresponde.

(f) Deterioro del valor de los activos-

Los activos sujetos a amortización serán sometidos a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros podría no ser recuperable. Las pérdidas por deterioro son el monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor valor, entre el monto neto que se obtendría de su venta menos los costos de venta y su valor en uso o el valor actual neto a una tasa de descuento adecuada. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Si el valor en libros excede al valor recuperable, por tal diferencia se genera un gasto con contrapartida la cuenta Deterioro Acumulado por Deterioro. Cuando se ha practicado un deterioro, si en el futuro cuando se realice otra prueba de deterioro se comprueba que el valor en libros es inferior al valor recuperable, existe una recuperación, acreditándose a ingresos del periodo y debitando la cuenta de deterioro acumulado por deterioro hasta el monto que dejaría el valor en libros si no se hubiera incurrido en dicho ajuste por deterioro. Si en lugar de generar un gasto por deterioro, alternativamente, se hubiera debitado la cuenta reserva por revalorización, entonces, si existiera recuperación se reconocería un crédito en la cuenta patrimonial Superávit por recuperación por deterioro.

(g) Beneficios de los empleados-

Los beneficios a empleados son las contraprestaciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios. La entidad reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de los servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa:

- Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.
- Como un gasto, a menos que una NIIF permita que el valor sea reconocido como parte del costo de un activo.

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

i. Beneficios por vacaciones

La Compañía reconocerá el gasto por remuneraciones adicionales al personal de acuerdo al principio del devengo. Este beneficio corresponde a todo el personal y equivale a un valor fijo (determinado por ley) según los contratos particulares de cada trabajador. Este beneficio será registrado a su valor nominal.

ii. Beneficio por remuneraciones adicionales

La compañía reconocerá el gasto por remuneraciones adicionales al personal de acuerdo al principio del devengo. Las remuneraciones adicionales son beneficios de ley reconocidos en los contratos de cada uno de los empleados. Se los mide a su valor nominal calculado en base a las disposiciones legales vigentes.

iii. Beneficios post-empleo – Jubilación Patronal

Se reconoce un pasivo por el valor actual de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha del balance menos el valor razonable de los activos relacionados al plan (si los hubiere). La obligación por beneficios definidos se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectada.

Las pérdidas y ganancias actuariales surgen de ajustes por la experiencia y cambio de las hipótesis actuariales se reconocen en resultados, como un ingreso o un gasto, en el periodo en el que surgen. El cambio neto durante el periodo en el pasivo por beneficios definidos, distinto de cambios atribuibles a los beneficios pagados, se reconocerá como el costo de los planes de beneficios definidos durante el periodo, dicho costo se reconocerá por completo en resultados como un gasto.

iv. Beneficios post-empleo – Indemnizaciones por años de servicios

La Compañía no ha pactado obligaciones por indemnizaciones por años de servicio, razón por la cual no se contabiliza provisión por este concepto.

v. Beneficios por terminación – desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la Compañía de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La compañía reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

(h) Pasivos, provisiones, pasivos y activos contingentes-

Los pasivos (cuentas por pagar) corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Las provisiones serán reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

(i) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos serán reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación realizada, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

i. Ingresos ordinarios

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando puedan ser estimados fiablemente y en función del grado de realización de la prestación del servicio o realización de la transacción a la fecha de balance.

ii. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método del tipo de interés efectivo. Cuando un préstamo o una cuenta a cobrar sufre pérdida por deterioro del valor, reduce el importe en libros hasta su importe recuperable, que se calcula en función de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo original del instrumento, y continúa actualizando la cuenta a cobrar como un ingreso por intereses. Los ingresos por intereses de préstamos que hayan sufrido pérdidas por deterioro del valor se reconocen usando el tipo de interés vigente original.

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

(j) Reconocimiento de costos y gastos-

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

(k) Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2013 y de un 22% para el año 2014.

La administración evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

Se reconocerán activos o pasivos por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en periodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. El impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por activos y pasivos en el estado de situación financiera y los importes reconocidos por parte de las autoridades fiscales.

Las diferencias (temporarias) surgen cuando: a) existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de activos y pasivos; b) existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o ganancias fiscales de otro periodo diferente; y, c) la base fiscal de un activo o un pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún periodo.

El impuesto a la renta para los periodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

- i. Se reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- ii. Se reconoce un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- iii. Se reconoce un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de periodos anteriores.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permitan recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos serán reconocidos excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

(I) Eventos subsecuentes-

Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

4) USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del periodo sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

Juicios

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la gerencia no ha considerado juicios significativos en la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2014.

Estimaciones y suposiciones

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus suposiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

La preparación de los estados financieros incluyen las siguientes estimaciones significativas utilizadas por la gerencia de la Compañía:

Vida útil de edificios, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos

Los edificios, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se pueda determinar que la vida útil de los activos debiera disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores, de existir, y en las

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos. Las estimaciones realizadas por la Compañía han sido aplicadas en forma consistente en los periodos reportados.

Obligaciones por beneficios post-empleo

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, de las suposiciones subyacentes y de su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad y/o calificación de crédito, y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según R.O. No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2014, el efectivo en caja y bancos y los equivalentes de efectivo se formaban de la siguiente manera:

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

	2014	2013
Bancos locales	1,262.99	4,413.45
Equivalentes de efectivo	1,262.99	4,463.45

La Compañía mantiene depósitos en sus cuentas corrientes en dólares estadounidenses en bancos locales, los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

6) CUENTAS POR COBRAR CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2014, las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

CORRIENTE	2014	2013
Documentos y Cuentas Por Cobrar Relacionados	0.00	54,319.08
	0.00	54,319.08

Las cuentas por cobrar a relacionados no generaron intereses y al cierre del ejercicio han sido liquidadas en su totalidad, habiendo parte de estas sido compensadas contra la cuenta por pagar a favor de Accionistas.

7) PROPIEDADES, INSTALACIONES, MEJORAS, MOBILIARIO Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2014, el movimiento de las propiedades, instalaciones, mejoras, mobiliario y equipos fue como sigue

	Terrenos	Activos en arrendamiento	Edificios y mejoras en terrenos propios	Edificios y mejoras en terrenos arrendados	Instalaciones en propiedades arrendadas	Maquinaria e Instalaciones	Muebles y enseres	Equipo de Computación y Software	Vehiculos	Total
Costo:										
Saldo al 1 de enero de 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,650.96	0.00	3,650.96
Adiciones										
Bajas								3,650.96		-3,650.96
Saldo al 31 de diciembre de 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,650.96	0.00	3,650.96

	Terrenos	Activos en arrendamiento	Edificios y mejoras en terrenos propios	Edificios y mejoras en terrenos arrendados	Instalaciones en propiedades arrendadas	Maquinaria e Instalaciones	Muebles y enseres	Equipo de Computación y Software	Vehiculos	Total
Depreciación acumulada:										

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Saldo al 1 de enero de 2013	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,650.84	0.00	-3,650.84
Depreciación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bajas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,650.84	0.00	3,650.84
Saldo al 31 de diciembre de 2014	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Valor neto en libros	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Los equipos de computo, que se utilizaron en la Compañía cumplieron su vida útil, y se encontraban totalmente depreciados. Debido a su nivel de obsolescencia y debido a que la compañía desde mediados de año no opera, se ha procedido con la baja de estos activos.

8) ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2014, los saldos registrados en la cuenta se desglosan como sigue:

	2014	2013
Activos por Impuestos Diferidos	0.00	208.08
	0.00	208.08

Al cierre del ejercicio económico, el saldo de la cuenta ha sido encerado, conocido que la Compañía entrará en un proceso de disolución voluntaria.

9) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2014, Las cuentas por pagar se desglosan como sigue:

CORRIENTE	2014	2013
Cuentas Por Pagar Proveedores Locales	0.00	41,450.21
Otras Cuentas Por Pagar Relacionadas	0.00	3,689.14
	0.00	45,139.35
NO CORRIENTE		
Prestamos de Accionistas	0.00	17,449.28
	0.00	17,449.28

Las cuentas por pagar no generaron intereses y al cierre del ejercicio se encuentra liquidadas.

10) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Durante el año 2014, el movimiento de los beneficios a empleados fue como sigue:

Saldo 31.12.13	Provisiones	Pagos	Saldo 31.12.14
----------------	-------------	-------	----------------

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Nómina Por Pagar	0.00	0.00	0.00	0.00
Liquidaciones Por Pagar	560.31	0.00	560.31	0.00
Obligaciones con el IESS	175.02	0.00	175.02	0.00
Beneficios sociales	511.65	478.35	990.00	0.00
Participación a trabajadores	180.93	0.00	180.93	0.00
Provisión Jubilación Patronal	945.82	-945.82	0.00	0.00
Provisión Desahucio	288.09	611.91	900.00	0.00
	<u>2,661.82</u>	<u>144.44</u>	<u>2,716.26</u>	<u>0.00</u>

- (a) La Compañía no registra al cierre del ejercicio empleados, razón por la cual se reversó la provisión de este rubro.
- (b) La Compañía no registra al cierre del ejercicio empleados, razón por la cual no registra provisión en este rubro.

11) IMPUESTOS

(a) Situación tributaria-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Al 31 de diciembre de 2014 no existen glosas pendientes por fiscalización de años anteriores. La Compañía no ha sido fiscalizada en sus últimos tres años.

(b) Determinación y pago del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta vigente.

(c) Tasas del impuesto a la renta-

Las tasas del impuesto a la renta son las siguientes:

Año fiscal	Porcentaje
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	22%

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

(d) Anticipo del impuesto a la renta-

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un período de 5 años.

(e) Cuentas por cobrar y pagar por impuestos-

Al 31 de diciembre de 2014, las cuentas por cobrar y pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	2014	2013	
Por cobrar:			
Crédito Tributario IR	0.00	15,764.19	(1)
Crédito Tributario IVA	0.00	34.06	
	0.00	15,798.15	
Por pagar:			
Impuesto al valor agregado IVA	0.00	118.01	
Retenciones de impuesto al valor agregado y en la fuente	0.00	5.88	
Impuesto a la salida de divisas	0.00	0.00	
	0.00	123.89	

(1) Dado que la Compañía entró en un estado de inoperatividad y los Señores Accionistas, como se revelará en hechos subsecuentes, han decidido en el siguiente ejercicio se entre en un proceso de disolución voluntaria, por disposición de los Accionistas se castigó directamente contra el resultado el saldo que no se ha compensado de Retenciones en la Fuente de ejercicios anteriores, en la suma de US\$15.523,95.

(f) Impuesto a la renta reconocido en resultados del año-

El gasto por impuesto a la renta que se presentan en el estado de resultados integrales del año 2014 se compone de la siguiente manera:

	2014	2013
Impuesto a la renta corriente	267.04	1,878.33

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Efecto en el impuesto diferido:

Impuesto a la renta diferido, relacionado con el origen y reverso de diferencias temporales

Efecto relacionado con ajustes de partidas temporales	208.08	8,512.61
Efecto en el gasto por impuesto a la renta, por cambio en la tasa impositiva		
Subtotal	475.12	10,390.94
Total	475.12	10,390.94

La conciliación entre el cargo en el estado de resultados integrales por impuesto a la renta y el resultante de aplicar la tasa de impuestos del 22% sobre la utilidad tributable al 31 de diciembre de 2013 respectivamente, es la siguiente:

	2014	2013
Utilidad(Pérdida) antes de provisión para impuesto a la renta	-17,042.23	1,206.17
Más (menos)		
Gastos no deducibles	18,256.06	10,438.63
Participación Trabajadores	0.00	-180.93
Amortización de Pérdidas Tributarias	0.00	-2,925.99
Otros	0.00	0.00
Utilidad Gravable	1,213.83	8,537.88
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	267.04	1,878.33

Al 31 de diciembre de 2014, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	2014	2013
Provisión para impuesto a la renta corriente	267.04	1,878.33
Menos:		
Retenciones en la fuente de años anteriores usada	240.24	17,169.20
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	26.80	473.32
Impuesto a la renta corriente, a favor	0.00	15,764.19

12) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital social de la Compañía estaba constituido por 2.000 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la composición del capital pagado fue como sigue:

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

2013 y 2014			
Participación			
Accionistas	Nacionalidad	%	V. Nominal
Omar Jesús Fariás Luces	VENEZOLANA	99%	792.00
Mambel Anaymar Coromoto	VENEZOLANA	1%	8.00
		100%	800.00

13) UTILIDADES RETENIDAS

Al 31 de diciembre de 2014, las otras reservas y las utilidades retenidas incluyen:

(a) Reserva de capital

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo acreedor de la reserva de capital generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta resultados acumulados y podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio concluido, si las hubieren; utilizados en absorber pérdidas; o ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

(b) Reserva producto de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo acreedor por 175,422 proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las NIIF, solo podrá ser capitalizado en el parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas o ser devuelto en el año de liquidación de la Compañía.

(c) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

14) PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

En Junta General de Accionistas celebrada el pasado 19 de junio de 2014, se resolvió con cargo a las obligaciones de la Compañía registraba a favor de Accionistas, la apropiación de la pérdida, Tal y como se refleja en el Estado de Cambios en el Patrimonio:

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aporte Futuras Capitaliz.	Resultados Provenientes de la adopción por primera vez de NIIF	Reserva legal	Resultados Acumulados		Resultado del Ejercicio	Total
					Pérdidas acumuladas	Utilidades acumuladas		
Saldo al 31 de diciembre de 2013	800.00	0.00	-44.51	400.00	-253.68	17,878.53	-9,365.70	9,414.64
Más (menos):								
Transferencia Resultados Ejercicio Anterior					-9,365.70		9,365.70	0.00
Apropiación pérdidas por parte de Accionistas S/Acta de JGA de fecha 19 de junio de 2014					9,365.70			9,365.70
Resultado Neto							-17,517.35	-17,517.35
Saldo al 31 de diciembre de 2014	800.00	0.00	-44.51	400.00	-253.68	17,878.53	-17,517.35	1,262.99

15) COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre de 2014 los gastos de administración se desglosan de la siguiente manera:

	2014	2013
Sueldos y Salarios	2,880.00	7,823.00
Aportes a la Seguridad Social	591.32	1,548.98
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	507.55	1,629.25
Trámites legales	246.42	0.00
Suministros, Materiales y Repuestos	30.00	30.00
Comisiones	49.90	0.00
Transporte	17.63	113.4
Capacitación	105.00	0.00
Desahucio	611.91	324.36
Depreciaciones	0.00	1,217.04
Impuestos, Contribuciones y Otros	147.03	187.74
Otros Servicios	154.95	10,261.12
Pérdida por Deterioro	17,732.47	0,00
Otras Pérdidas	518.24	0,00
Total Gastos Y Costos	23,487.42	24,034.34

16) OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Mitigación de riesgos-

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evaluará los diferentes escenarios e identificará diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios de las condiciones de mercado, lo cual sirve para establecer prioridades en el uso de los recursos.

Los principales riesgos evaluados se resumen en las secciones siguientes:

Riesgo financiero

Las actividades de la Compañía no la exponen a riesgos financieros importantes. La administración de riesgos se centra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Empresa.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variante de mercado tales como tasas de intereses, tipo de cambio, entre otros, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de tales variables.

Riesgo de tipo de cambio-

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía no tiene exposición a las tasas de cambio. Las principales operaciones de la Compañía se realizan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de crédito-

El riesgo de crédito al cual se podría inducir la compañía es nulo debido a que la Compañía no mantiene obligaciones.

Riesgo de liquidez-

Riesgo asociado a la capacidad de la Compañía para gestionar flujos de efectivos para ejecutar sus planes de negocios con fuente de financiamiento estables. No se prevé la reinserción de la Compañía en el mercado y se prevé llevarla a un proceso de disolución voluntaria.

Riesgo de tasa de interés-

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen interés no está expuesta al riesgo de tasas de interés sobre sus flujos de efectivos ni sobre el valor razonable de su deuda.

Riesgo de litigios

A conocimiento de la Administración de la Compañía, no existen litigios importantes por ningún concepto que puedan afectar la situación financiera y operativa de la compañía. Aunque la Compañía está expuesta a cualquier eventualidad en el tema, las políticas comerciales y laborales se enmarcan en el estricto

CORPORACION OFL CONSULT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.014
(Expresadas en dólares estadounidenses)

cumplimiento de la ley.

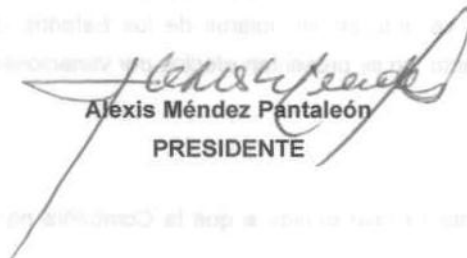
Riesgo país

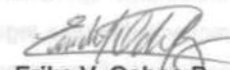
La Compañía opera únicamente en Ecuador, por tanto su negocio, su condición financiera y el desempeño de sus operaciones dependen de la estabilidad económica y política del país. Cualquier efecto adverso se reflejaría en los resultados de sus operaciones.

17) EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre la presentación de los estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

En Junta General de Accionistas celebrada el 5 de enero de 2015, los Accionistas han resuelto se inicie un proceso de disolución voluntaria de la Compañía, proceso que será llevado adelante.


Alexis Méndez Pantaleón
PRESIDENTE


Erika V. Ochoa P.
CONTADORA
Reg. No. 173237