

CONSULBIENES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO ECONOMICO 2018

INDICE

<i>Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑIA</i>	3
<i>Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO</i>	3
<i>Nota 3.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES</i>	3
3.1 Bases de Presentación.....	3
3.2 Efectivo.....	3
3.3 Cuentas por cobrar.....	4
3.4 Mobiliario y equipo.....	4
3.5 Impuestos.....	4
3.6 Reconocimiento de ingresos.....	5
3.7 Gastos.....	5
<i>Nota 4.- EFECTIVO</i>	6
<i>Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR</i>	6
<i>Nota 6.- CUENTAS POR PAGAR</i>	6
<i>Nota 7.- IMPUESTOS</i>	6
<i>Nota 8.- PATRIMONIO</i>	6
<i>Nota 9.- ESTADO DE RESULTADOS</i>	7
<i>Nota 10.- HECHOS POSTERIORES</i>	7

CONSULBIENES S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares de E.U.A.)****Nota 1.- DATOS DE LA COMPAÑÍA**

CONSULBIENES S.A. se constituyó mediante escritura pública ante el Notario Trigésimo del Cantón de Guayaquil, el 27 de Agosto de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil el 30 de Septiembre de 1993.

La compañía posteriormente reformó en forma íntegra sus estatutos sociales cambiando inclusive su denominación a CONSULBIENES S.A. tal como consta en la Escritura Pública otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón de Guayaquil el 1 de Septiembre de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Marzo de 1995.

La actividad de la compañía es venta al por mayor de materiales de construcción: piedra, arena, grava, cemento, etcétera.

Nota 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde marzo de 2000.

Nota 3.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.***3.1 Bases de Presentación***

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere el juicio de la gerencia en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

3.2 Efectivo

El efectivo comprende al dinero disponible y a los depósitos en bancos de libre disponibilidad.

3.3 Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro se carga a los resultados del año.

3.4 Mobiliario y equipo

Son registrados al costo histórico, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

La depreciación para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, se calcula por el método de línea recta.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias y pérdidas por la venta o retiro de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos.

3.5 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. La tasa de impuesto aplicable para la compañía fue del 22% para el cierre del 2018 al igual que en el 2017.

A partir del ejercicio fiscal 2010 se puso en vigencia la norma del pago del "Anticipo mínimo de impuesto a la renta", corresponde a la suma de los siguientes porcentajes el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos, calculados sobre las cifras del año inmediato anterior.

La norma señala que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. El

contribuyente puede solicitar posteriormente la devolución al Servicio de Rentas Internas cumpliendo los requisitos para el efecto.

En el año 2015, el Servicio de Rentas Internas mediante Resolución NAC-DGECCGC15-00000014 estableció que en caso de no existir hecho generador del impuesto a la renta en el ejercicio fiscal con cargo al que se calcula el anticipo, esto es, de no generarse ingreso gravado alguno en dicho ejercicio fiscal, no se origina la obligación de pago de este anticipo por ese ejercicio.

A partir del año 2018 la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía incrementó el impuesto a la renta para sociedades, del 22 % al 25 % y del 25 % al 28 %; sin embargo, las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas¹ y no se encuentren incurso en las causales señaladas en la mencionada Ley aplicarán la tarifa impositiva del 22% del impuesto a la renta.

Impuesto a la renta diferido

Se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten la utilidad fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que disminuyan la utilidad fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la utilidad fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las utilidades fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

3.6 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por arrendamiento se reconocen en base al método del devengado de acuerdo con el contrato respectivo.

Durante el 2018, la compañía no registró ingresos.

3.7 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 periodo más cercano en el que se conocen.

¹ Art. 106 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo, de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo

Durante el 2018 la compañía no registró gastos.

Nota 4.- EFECTIVO

	Diciembre 31,		Variación
	2018	2017	
Disponible	438.58	438.58	0.00

Nota 5.- CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de las cuentas por cobrar, cerraron de la siguiente manera:

	Diciembre 31,		Variación
	2018	2017	
Relacionadas	600.00	600.00	-

Las cuentas por cobrar son locales y corresponden a saldos de transacciones realizadas con los accionistas; éstas no generan tasa ni interés alguno.

Nota 6.- CUENTAS POR PAGAR

	dic-31		Variación
	2018	2017	
Accionistas	290.07	290.00	0.07

Las cuentas por pagar a accionistas representan préstamos, sin fecha de vencimiento y no devengan intereses.

Nota 7.- IMPUESTOS

Para el año 2018, la compañía no generó ingresos por lo cual no se ha calculado el anticipo mínimo de impuesto a la renta. Ver *NOTA 3.5*

Nota 8.- PATRIMONIO

	dic-31		Variación
	2018	2017	
Capital social	800.00	800.00	-
Resultados acumulados	(51.49)	248.00	(299.49)
Resultados del ejercicio	0.00	(299.00)	299.00
TOTAL	748.51	749.00	(0.49)

El capital autorizado por la Superintendencia de Compañías es de \$ 800.00 distribuido en acciones de \$1.00 cada una.

Los resultados acumulados se componen de:

	dic-31		Variación
	2018	2017	
Resultados acumulados	(51.49)	(62.00)	10.51
Reserva de Capital	-	310.00	(310.00)
	<u>(51.49)</u>	<u>248.00</u>	<u>(299.49)</u>

Nota 9.- ESTADO DE RESULTADOS

	2018	2017	Variación
Ingresos ordinarios	-	-	-
Gastos administrativos	-	299.00	(299.00)
TOTAL GASTOS	-	299.00	(299.00)
<i>Resultados antes de impuesto a la renta</i>	0.00	(299.00)	299.00
Impuesto a la renta (Nota 7)	-	-	-
RESULTADOS DEL AÑO	<u>0.00</u>	<u>- 299.00</u>	<u>299.00</u>

Los gastos administrativos corresponden a impuestos, contribuciones y otros.

Nota 10.- HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros por parte de los Accionistas, no se produjeron eventos que puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros.


Representante Legal


Contador