THESA CONSULTORES CIA. LTDA

Estados financieros

Al 31 de diciembre de 2015

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Nota
Información de la Compañía	1
Bases de elaboración y politicas contables significativas	2
Estimaciones y Juicios Contables	3
Cuentas Estados Financieros	4
Estados Financieros	
Activos	5
Pasivos	
Patrimonio	
Ingresos ordinarios	
Costos – Egresos	
Impuesto a las ganancias	6
Aprobación de los estados financieros	7

THESA CONSULTORES CIA. LTDA
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Thesa Consultores Cia Ltda., es una empresa de responsabilidad limitada constituida en el Ecuador, con fecha abril 02 del 2003. El plazo de duración es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil de abril 21 del 2003

Sus oficinas están ubicadas en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Barrio Santa Prisca, Jorge Washington E-459 y Amazonas. Edificio Rocafuerte Piso 7 oficina 7

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según resolución No. 03-Q-IJ1444 del 21 de abril de 2003, según Registro Mercantil No. 1322 Tomo 134.

El objeto social principal de la compañía es el de desarrollar las actividades de actividades de planificación, organización, funcionamiento, control e información de planes y proyectos de desarrollo.

2 BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Bases de preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para la PYMES)**, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General
- Por lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- Se detalla, políticas contables y criterios de valoración, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2 Moneda de presentación y moneda funcional

Los estados financieros son preparados en dólares de Estados Unidos de América que constituye la moneda oficial del Ecuador.

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente General, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos,

gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos
2. Se ha optado por mantener el criterio del valor neto de reposición para los activos de Inventarios.
3. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.

2.4 Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2015 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

3. ESTADOS FINANCIEROS

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

3.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponden a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son valoradas al costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados. El periodo de crédito promedio sobre la venta de las mercaderías es de 90 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

3.3 Préstamos que devengan intereses

Los préstamos que mantiene la compañía únicamente son a sus empleados los mismos que son descontados mensualmente sin generar interés alguno. Excepto los préstamos de Accionistas que me aplicará interés implícito según lo establece la Norma

3.4 Inventarios

3.4.1 Valor Neto de Reposición

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para su comercialización.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran en los resultados del ejercicio en que se incurren.

3.4.2 Retiro o venta de Equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.4.3 Método de depreciación y vidas útiles

La depreciación comienza cuando los Muebles, Maquinaria, Equipos y Otros, se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computo	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

3.5 Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede a su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

3.6 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa valida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

3.7 Beneficios a empleados

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros y es realizado por un

profesional independiente calificado por la Superintendencia de Compañías.

3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Ventas - Los ingresos por venta se reconocen sobre base devengada.

3.9 Participación a empleados

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

3.10 Impuestos

Impuesto a la renta:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período y que para este ejercicio económico es del 22%.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

5. CUENTAS DEL BALANCE

Al 31 de diciembre del 2016, las cuentas del Estado de Situación Financiera estaban constituidos de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Detalle	Valor
Caja Chica	3594.01
Bancos	10000.00
Total:	**13594.01**

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Detalle	Valor
Clientes	404961.48
Otros Activos Corrientes	1,540.58
(-) Provisión Cuentas por Cobrar	-34,194.01
Total:	**303,942.34**

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Detalle	Valor
A favor del Sujeto Pasivo Renta	9,793.03
Total:	**9,793.03**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Detalle	Saldo Diciembre 2013	Ajustes Debe	Ajustes Haber	Saldo Niif Diciembre 2015
Muebles y Enseres				
Costo	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
(-) Depreciación Acumulada	-2,000.00	0.00	0.00	-2,000.00
Total Edificios	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

Maquinaria Equipo Instalaciones				
Costo	2,000.00		0.00	2,000.00
(-) Depreciación Acumulada	-600.00	0.00	0.00	-600.00
Total Muebles Enseres	**1,400.00**	**0.00**	**0.00**	**1,400.00**
Equipo de Computo				
Costo	7,000.00	0.00	0.00	7,000.00
(-) Depreciación Acumulada	-6,556.15	0.00	0.00	-6,556.15
Total Muebles Enseres	**443.85**	**0.00**	**0.00**	**443.85**

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Detalle	Valor
Total:	**32,233.74**

PATRIMONIO

Detalle	Valor
Capital Social	1,250.00
Aporte Futura Capitalización	202,510.32
Reserva Legal	16,332.80
Utilidades Acumuladas	80,872.89
Resultado del Ejercicio	70,005.45
Total:	**370,971.46**

6 PATRIMONIO

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social estaba constituido de la siguiente manera:

Accionista	Capital Suscrito	Capital Pagado Numerario	No. Acciones
Játiva Sevilla Hugo Wladimir	250	0	250
Ruiz Jaramillo Byron David	250	0	250
Ruiz Jaramillo Edison Andrés	250	0	250
Ruiz López Byron Sebastián	500	0	500
TOTALES:	1,250	0	1,250

Reserva legal:

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Para el ejercicio 2016, se generan las respectivas provisiones

Utilidades retenidas

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, compensación de pérdidas de ejercicios anteriores, etc.

7 INGRESOS ORDINARIOS

INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

Detalle	Valor
Ventas Locales Gravadas Tarifa 12%	349,918.45
Ventas Locales Gravadas Tarifa 0%	0.00
Total:	**349,918.45**

8 COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Costos de Ventas y Gastos de Administración

Al 31 de diciembre del 2015, los costos de ventas estaban constituidos de la siguiente manera:

Detalle	Costos	Gastos	Total
Total	0.00	279,913.00	279,913.00

9.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de Diciembre del 2015, el Impuesto a la Renta esta calculado a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables.

10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de THESA CONSULTORES CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios de patrimonio y flujo del efectivo por el año terminado, los cuales fueron aprobados por la junta General de Socios.

Ing. Byron Ruiz
GERENTE GENERAL