

## **DESTINATO S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

La Compañía **DESTINATO S.A.** fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 28 de febrero de 2008. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil, Urbanización la Cumbre, Edificio Ceibos Alto. Mz 20, Sl 2. Su actividad principal es Asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

#### **2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **Declaración de cumplimiento**

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, constituyen estados financieros de la preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explícita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

##### **Moneda funcional**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **Reconocimiento de Ingresos y Gastos**

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de servicios relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios por asesoramiento empresarial y en materia de gestión se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

## **DESTINATO S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

#### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Vehículos de motor;
- ✓ Mobiliario y enseres y
- ✓ Equipo de oficina.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

La depreciación se carga para disminuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

#### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa,

## **DESTINATO S.A.**

### **Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Acreeedores comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Participación de los Trabajadores en las Utilidades**

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2º, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

#### **Provisión para Impuesto a la Renta**

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas “capitalizadas” por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2015, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 22%.

#### **Estados financieros comparativos**

Los estados financieros del ejercicio económico 2015 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2014 conforme lo requiere la NIIF.

### **3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2015:

## DESTINATO S.A.

### Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015

					<u>Saldos NIIF al</u> <u>2014</u>	<u>Movimientos de</u> <u>Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>2015</u>
(Expresado en US Dólares)							
Caja General y Bancos					1,858.40	(1,182.73)	675.67
<b>Total:</b>					<b>1,858.40</b>	<b>(1,182.73)</b>	<b>675.67</b>

Corresponde al efectivo disponible en Caja General y Bancos según arcos de caja, Estados de cuentas bancarios y conciliaciones respectivamente.

#### 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2015:

					<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
(Expresado en US Dólares)							
Cientes locales					25,698.05	(11,312.86)	14,385.19
Otras cuentas por cobrar					6,600.75	(6,600.75)	-
(-) Provision cuentas incobrables					-	-	-
<b>Total:</b>					<b>32,298.80</b>	<b>(17,913.61)</b>	<b>14,385.19</b>

#### 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015:

					<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
(Expresado en US Dolares)							
Credito tributario IVA					-	495.55	495.55
Credito tributario RENTA					1,750.93	(900.73)	850.20
<b>Total:</b>					<b>1,750.93</b>	<b>(405.18)</b>	<b>1,345.75</b>

## DESTINATO S.A.

### Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015

#### 6.- ACTIVOS NO CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos No Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
Propiedades, Planta y Equipo	(Expresado en US Dolares)		
Instalaciones	4,313.82	-	4,313.82
Muebles y Enseres	25,635.93	-	25,635.93
Maquinaria y Equipo		-	-
Equipo de Computación	3,423.31	-	3,423.31
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	(5,372.40)	(4,136.05)	(9,508.45)

#### 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2015:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Cuentas por pagar proveedores Locales	29,501.70	- 29,130.03	371.67
<b>Total:</b>	<b>29,501.70</b>	<b>- 29,130.03</b>	<b>371.67</b>

#### 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2015:

	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
	(Expresado en US Dolares)		
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1,776.20	- 22.36	1,753.84
<b>Total:</b>	<b>1,776.20</b>	<b>- 22.36</b>	<b>1,753.84</b>

**DESTINATO S.A.**

**Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2015**

**9.- OTROS PASIVOS FINANCIEROS**

El siguiente es un resumen de Otros Pasivos Financieros, al 31 de Diciembre del 2015:

				<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
						(Expresado en US Dolares)
Otras Cuentas por pagar				2,462.39	- 2,110.15	352.24
<b>Total:</b>				<b>2,462.39</b>	<b>- 2,110.15</b>	<b>352.24</b>

**10.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

El siguiente es un resumen del patrimonio de los accionistas, al 31 de Diciembre del 2015:

				<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2014</u>	<u>Movimientos</u> <u>del año, Neto</u>	<u>Saldos NIIF al</u> <u>31-12-2015</u>
						(Dólares)
Capital				800.00	-	800.00
Reserva Legal				400.00	-	400.00
Resultados Acumulados				23,371.32	5,996.49	29,367.81
Resultados Acumulados NIIF				- 399.31	-	- 399.31
Resultados del ejercicio					6,218.15	6,218.15
<b>Total:</b>				<b>24,172.01</b>	<b>12,214.64</b>	<b>36,386.65</b>