

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**CEDATOS CIA LTDA.:** Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 1 de Septiembre de 1978, e inscrita en el Registro Mercantil. Posee RUC # 1790385604001 y Expediente # 14025

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedicará a prestar servicios de consultoría y Gestión como actividad principal y secundaria como otros servicios relacionados con la enseñanza y capacitación e investigación de mercados y encuestas de opinión pública.

**PLAZO DE DURACION:** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Calle Av. Amazonas N31-62 Y Av. Eloy Alfaro Quito - Ecuador.

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1790385604001

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

La presentación de balances 2015 con las sumatorias a nivel de cuentas de grupo se presenta a continuación:

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros con aplicación de NIIF's Pymes.

**2.1. Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la Compañía se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), según disposición de la Superintendencia de Compañías.

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 primera vez de acuerdo con 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.
- Se considera los principios y normas contables de valoración de los activos que se consideren aplicables de acuerdo a la normativa contable y a la legislación vigente.
- Se presenta un resumen de principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros de forma que muestre la imagen fiel del patrimonio, situación financiera al 31 de diciembre del 2015, de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo del 1 enero al 31 de diciembre del mismo año.

## **2.2. Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

## **2.3. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF"**

### **Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's Pymes), adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G. 11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

**Sección 35 “Adopción por primera vez de las NIIF”:** los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF, son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

#### **2.4. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, por ser la moneda de uso legal en Ecuador.

#### **2.5. Responsabilidad de la información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Representante Legal de Cedatos Cía. Ltda., su contenido es ratificado y aprobado posteriormente por la Junta General 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 las 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 costo para los activos de Propiedad, Planta y Equipo.

#### **2.6 Periodo Contable**

El Estado de Situación Financiera se presenta al 31 de diciembre del 20154, el Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, comprenden el lapso del 01 de enero al 31 de diciembre del mismo año.

**2.7 Propiedad, Planta y Equipo (Sección 2) -** Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del

2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes (Sección 27), Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa evaluó si habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, ajuste con efecto retrospectivo en el Patrimonio, por cambio de política contable.

**2.8 Activos intangibles (Sección 18).- Gastos pre-operativos** - reconocimiento de activos: reconocimiento es el proceso de incorporar en los Estados Financieros de una partida que cumpla con la definición de activo, pasivo, ingresos o gastos cuando: a) es probable que cualquier beneficio económico futuro, llegue o salga de la entidad; b) la partida tenga un costo que pueda ser medido con fiabilidad. La empresa considera que los gastos pre - operacionales son gastos incurridos contabilizados en el activo y que no generaran beneficios futuros, ajustando los gastos pre-operacionales con efecto retrospectivo en el Patrimonio.

**2.9 Beneficios a empleados (Sección 28 - NIC 19)**, Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Un plan de prestaciones definidas es un plan de pensiones que no es un plan de aportaciones definidas.

### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo, el balance presenta un valor de \$ 32.857,90

### **ACTIVOS FINANCIEROS**

Constituyen derechos por cobrar por el giro normal del negocio ascienden al valor de \$ 651.325,05 y contienen principalmente por cobrar comerciales por el 15,92% , Documentos y cuentas por cobrar relacionada por el 85,15%

## ACTIVOS CORRIENTES

Los activos corrientes que no son Efectivo y Equivalentes de efectivo y que no están dentro del rubro de activos financieros alcanzan el valor de: \$ 253.211,56 de los cuales el 73,13% constituyen a pagos anticipados.

## ACTIVOS NO CORRIENTES

A Propiedad, Planta y Equipo le corresponde el valor de \$ 314,99 y a una inversión la diferencia de valor

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

No obstante la NIIF 1 permite optar por valorar elementos Individuales por su valor razonable en la primera aplicación.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

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

Este rubro está compuesto por: Muebles y Enseres; Maquinaria, Equipo e Instalaciones, Equipo de computación y Software

### Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o

vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, el valor de las obligaciones con proveedores alcanza el valor de \$ 69.823,84

### **Obligaciones con instituciones Financieras**

Corresponde a un préstamo que obtuvo la compañía y que debe cancelar en cuotas mensuales al Banco Internacional, el financiamiento al final del año alcanza el 33,91% del total del pasivo corriente.

### **Patrimonio**

Refleja el valor del capital inicial de USD \$ 400,00 más el aumento que se realizó el 27 de agosto del año 2013 por USD \$ 40.000,00. Incluye otros valores de Reserva Legal, Resultados por Adopción de NIIF's Pymes por Primera Vez, Reserva de Capital y Utilidad del ejercicio por USD \$ 52.864,18

### **Ingresos de Actividades Ordinarias**

#### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

#### **Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un

bien o servicio. El valor refleja el total de todos los gastos incurridos por las actividades ordinarias de la operación de la Compañía.

### **Participación a trabajadores**

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. El 10% se distribuye para los trabajadores y el 5% le corresponde a las cargas familiares del trabajador.



**Ing. Kleber Real**

Contador

**CEDATOS CIA. LTDA .**

RUC: 1790385604001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SUBTOTAL	SUBTOTAL	TOTAL
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>952709,50</b>
101	ACTIVO CORRIENTE		937394,51	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	32857,90		
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	651325,05		
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	185186,83		
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	50413,88		
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	17610,85		
1010701	ANTIC.PROYECTOS			
102	ACTIVO NO CORRIENTES		15314,99	
10201	PROPIEDAS, PLANTA Y EQUIPO	314,99		
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	15000,00		
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>			<b>621960,88</b>
201	PASIVO CORRIENTE		586150,54	
20102	PASIVO CORRIENTE DE CLIENTES	65840,00		
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	122947,61		
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	123670,59		
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	21985,08		
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	198744,33		
20114	OBLIGACIONES NO RELACIONADOS	52962,93		
202	PASIVO NO CORRIENTE		35810,34	
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	12952,34		
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	22858,00		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>330748,62</b>
301	CAPITAL		40400,00	
30101	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	40400,00		
304	RESERVAS		120395,44	
30401	RESERVA LEGAL	71793,30		
30403	RESERVA CAPITAL	48602,14		
306	RESUL. ACUMULADOS		117089,00	
30604	GANANCIAS ACUMULADAS AÑOS ANTERIORES	117089,00		
307	RESULTADO DEL EJERCICIO		52864,18	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	52864,18		

FIRMA GERENTE

DR. POLIVIO CORDOVA

FIRMA CONTADOR

ING. KLEBER REAL

**CEDATOS CIA. LTDA .**

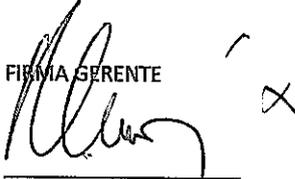
RUC: 1790385604001

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SUBTOTAL	SUBTOTAL	TOTAL
4	INGRESOS			1161694,49
41	INGRESOS ACTIVIDAS ORDINARIAS		1161694,49	
4101	VENTA SERVICIOS DE ESTUDIOS Y CONSULTORIA	1086248,76		
43	OTROS INGRESOS	75445,73		
5	EGRESOS			1108830,31
51	COSTO DE VENTAS		157412,84	
5102	COSTOS DIRECTOS MANO OBRA	152622,88		
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS	4789,96		
52	GASTOS DE ADMINISTRACION, VENTAS Y OTROS		951417,47	
5201	GASTOS ADMINISTRACION	834541,49		
5202	GASTOS VENTAS	39708,91		
5203	GASTOS FINANCIEROS	26705,51		
5204	OTROS GASTOS	50461,56		
	UTILIDAD			52864,18

FIRMA GERENTE

  
DR. POLIVIO CORDOVA

FIRMA CONTADOR

  
ING. KLEBER REAL