

CERTUMSOLUTION SOLUCIONES DE NEGOCIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CERTUMSOLUTION SOLUCIONES DE NEGOCIOS S.A.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 27 de Octubre del 2011, inscrita en el Registro Mercantil, Notaría vigésima del cantón Quito.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedica a la distribución y representación de servicios y productos tecnológicos, actividades de asesoramiento empresarial, actividades de planificación, elaboración y evaluación de proyectos de desarrollo empresarial, elaboración de estudios económicos

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: La Rábida N26-146 y la Niña, Quito - Ecuador

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito con RUC: 2390009421001

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1. Bases de Presentación

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.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia General 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 General para conocimiento y aprobación de los Señores Socios en Junta General.

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota N° 3 Principios, 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 2015 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.

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2015 fueron aprobados por la Junta General de Socios celebrada el 21 de marzo de 2016. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC" y por lo tanto han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda

a. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3. Información referida al ejercicio 2014

Conforme a lo exigido por la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2014 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2015.

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. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes 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. También podemos mencionar que tuvo una disminución en bancos comparado con el año anterior, ya que la empresa tuvo un gran incremento en la facturación en el mes de Diciembre por ende se creó la cuenta por cobrar para el año que sigue.

Descripción	2015	2014
ACTIVO	\$ 270,444,34	\$ 231,858,29
ACTIVO CORRIENTE	\$ 264,657,99	\$ 221,621,07
EFFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LIQUIDOS	\$ 40,854,92	\$ 45,045,19
EQUIVALENTES	\$ 38,142,67	\$ 8,114,44
Caja General	\$ 60,00	\$ 60,00
Caja Chica	\$ 2,652,25	\$ 36,870,75
BANCOS	\$ 287,84	\$ 36,337,34
BANCO PICHINCHA CTA. CTE. 35135076-04	\$ 2,364,41	\$ 533,41
BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE. 751625-8		

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Descripción	2015	2014
ACTIVO FINANCIEROS	\$ 173,288,57	\$ 145,497,42
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 148,288,57	\$ 120,031,20
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 149,797,34	\$ 119,971,20
(-) Provisión cuentas incobrables	(\$ 1,508,77)	\$ 0,00
Cuenta por Cobrar Consorcio Certumsolution & Patrio Vargas	\$ 0,00	\$ 60,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	\$ 25,000,00	\$ 25,000,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 0,00	\$ 466,22
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 0,00	\$ 5,148,48

3.2. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta. Para este año 2015 no tuvimos inventario ya que la empresa se dedicó exclusivamente a la venta de servicios

Descripción	2015	2014
INVENTARIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
INVENTARIOS	\$ 0.00	\$ 0.00
INVENTARIO	\$ 0.00	\$ 0.00

3.3. Propiedad Planta y Equipo

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

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

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
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años

3.4. 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. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 30 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

Descripción	2015	2014
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 5,786,35	\$ 10,237,22
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO COSTO	\$ 17,159,13	\$ 17,159,13
Muebles y Enseres	\$ 6,778,54	\$ 6,778,54
Equipos de Computación	\$ 10,380,59	\$ 10,380,59
DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	(\$ 11,059,61)	(\$ 6,921,91)
(-) Depreciación acumulada Mueble y Enseres	(\$ 4,605,74)	(\$ 1,145,89)
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación	(\$ 6,453,87)	(\$ 5,776,02)
ACTIVO DIFERIDO	(\$ 313,17)	\$ 0,00
AMORTIZACIONES	(\$ 313,17)	\$ 0,00
Amortizaciones de pérdidas	(\$ 313,17)	\$ 0,00

3.5. Impuesto

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Descripción	2015	2014
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	\$ 150,405,98	\$ 117,948,91
PROVEEDORES LOCALES	\$ 48,666,93	\$ 6,339,22
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	\$ 39,723,54	\$ 5,797,70
Cuentas por Pagar Accionistas	\$ 3,900,00	\$ 0,00
TARJETAS DE CREDITO	\$ 5,043,39	\$ 541,52
PROVISIONES	\$ 23,920,01	\$ 0,00

El impuesto 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).

Descripción	2015	2014
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	\$ 19,871,14	\$ 26,531,81
IVA POR PAGAR	\$ 17,779,79	\$ 24,512,65
IVA en Ventas 12%	\$ 17,271,73	\$ 22,265,91
Retenciones IVA por Pagar 30%	\$ 0,00	\$ 0,00
Retenciones IVA por Pagar 70%	\$ 164,24	\$ 177,06
Retenciones IVA por Pagar 100%	\$ 343,82	\$ 2,069,68
RETENCIONES E IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 2,091,35	\$ 2,019,16
Retención en Relación de Dependien	\$ 999,96	\$ 441,45
Retención 10% Honorarios Profesional	\$ 110,00	\$ 369,00
Retención 8% Servicios Predomina	\$ 30,49	\$ 1,146,19
Retención 2% Servicios Predomina	\$ 11,79	\$ 31,00
Retención 2% Servicios Entre Sociedades	\$ 438,53	\$ 22,41
Retención 1% Publicidad y Comunicación	\$ 15,34	\$ 0,00
RETENCION 1% TRANSPORTE PRIVADO O PUBLIC	\$ 26,67	\$ 0,00
RETENCION 1% TRANSFERENCIAS DE BIENES M	\$ 1,33	\$ 4,01
RETENCION SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 143,20	\$ 0,00
OTRAS RETENCIONES 2% APLICABLES	\$ 32,01	\$ 5,10
OTRAS RETENCIONES 22% APLICABLES	\$ 282,03	\$ 5,10

3.6. Beneficios a los empleados

Esta norma permite definir la obligaciones que se tiene con el IESS como el aporte patronal y aunque el aporte personal no es un beneficio si constituye una deuda una obligación por pagar.

Descripción	2015	2014
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 16,001,61	\$ 6,820,27
OBLIGACIONES CON EL IESS	\$ 4,287,36	\$ 4,477,18
Aporte Personal IESS por Pagar 9,35%	\$ 1,682,45	\$ 1,624,18
Aporte Patronal IESS por Pagar 12,15%	\$ 2,090,27	\$ 2,088,94
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 514,64	\$ 380,29
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 383,77

También podemos mencionar que cada mes se realiza las respectivas provisiones laborales como el Décimo Tercero y Décimo Cuarto.

Descripción	2015	2014
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 11,714.25	\$ 2,343.10
SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	\$ 9,914.62	\$ 0.00
Décimo Tercera Remuneración por Pagar	\$ 1,255.71	\$ 1,221.96
Décimo Cuarta Remuneración por Pagar	\$ 543.92	\$ 1,121.14

3.7. Anticipo de Clientes Cuentas por Pagar

Los Anticipos tienen una obligación presente, ya que corresponde a los valores recibidos como anticipo del servicio para la elaboración del mismo registradas en el balance de \$ 41,946,29

Descripción	2015	2014
ANTICIPOS DE CLIENTES CUENTAS POR PAGAR	\$ 41,946.29	\$ 78,257.61
Anticipo de Clientes	\$ 41,946.29	\$ 78,257.61

3.8. Patrimonio

El capital de los accionistas está conformado por un monto de \$71,000.00 de acuerdo al siguiente cuadro, también podemos destacar que tuvo un incremento en el patrimonio por la utilidad del año 2014 por \$5100.00 por qué se realizó un aumento de capital con dichas utilidades. Y en el año 2015 de igual manera se refleja un incremento de la utilidad.

Descripción	2015	2014
PATRIMONIO NETO	\$ 102,513.11	\$ 100,608.49
CAPITAL	\$ 71,000.00	\$ 71,000.00
CAPITAL DE LOS ACCIONISTAS	\$ 71,000.00	\$ 71,000.00
CAPITAL DE LOS ACCIONISTAS	\$ 71,000.00	\$ 71,000.00
Marco Roberto León Banderas	\$ 28,400.00	\$ 28,400.00
Israel Enrique Naranjo	\$ 20,590.00	\$ 20,590.00
Alejandra Andrea León Arcos	\$ 18,460.00	\$ 18,460.00
Daniel Roberto León Banderas	\$ 3,550.00	\$ 3,550.00
RESERVA LEGAL	\$ 10,688.89	\$ 9,476.38
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 20,824.22	\$ 20,132.11
RESULTADOS DEL EJERCICIO ANT. 2011	(\$ 1,565.85)	(\$ 1,565.85)
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2014	\$ 11,477.45	\$ 21,697.96
Resultado Neto del Ejercicio	\$ 10,912.62	\$ 21,697.96

3.9. 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.

Corresponde a los ingresos por servicios prestados por la empresa en las diferentes consultorías efectuadas en el ámbito social, económico y cultural. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

Descripción	2015	2014
INGRESOS	\$ 584,275,40	\$ 460,437,81
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 584,275,40	\$ 460,437,81
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 584,275,40	\$ 460,437,81
VENTA	\$ 584,275,40	\$ 460,437,81
Ventas Bienes	\$ 0,00	\$ 0,00
Venta Servicios	\$ 584,265,40	\$ 460,437,81
OTROS INGRESOS	\$ 10,00	\$ 0,00
Otro Ingresos	\$ 10,00	\$ 0,00

3.10. 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.

Descripción	2015	2014
COSTOS Y GASTOS	530705,01	423028,08
COSTOS DE VENTAS	353138,96	276230,56
SERVICIOS CONTRATADOS	90955,56	86975,95
MANO DE OBRA DIRECTA	229637,43	174270,24
SUMINISTROS	18650,57	6526,89
GASTOS VIAJE	13895,4	8457,48
GASTOS ADMINISTRATIVOS	177566,05	146797,52
GASTOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO	111800,14	86321,14
SERVICIOS CONTRATADOS	9144,72	5336,8
SUMINISTROS	5493,9	12489,46
SERVICIOS BASICOS	6026,68	1560,78
DEPRECIACIONES	4137,7	2949,51
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	6049,1	2158,17
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES	15422,82	24098,05
Combustible	163,39	122,32
GASTOS DE VIAJES	0	738,66
GASTOS FINANCIEROS	227,89	514,91
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS, VENTAS Y	8465,33	7770,24
GASTOS NO DEDUCIBLES	10634,38	2737,48
Utilidad del ejercicio	29650,38	37409,73

3.11. 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.

Utilidad del ejercicio	29650,38
15% Trabajadores	4447,56
Utilidad antes de impuestos	25202,82
(+) Gastos no deducibles	34241,22
Utilidad Contable	59444,04
22% Imp. Renta	13077,69
Utilidad	46366,35
10% Reserva Legal	1212,51
Utilidad a distribuir accionistas	10912,62

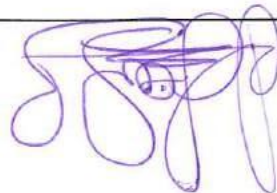
3.12. Principio de Negocio en Marcha

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.

3.13. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia General considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Marco Roberto León Banderas
Representante Legal



Mayra Pérez
Contador (a)

