

Empresa: MENESES Y YEPEZ CONSULTORÍA DE IMPACTO CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2014

1. Información general

MENESES Y YEPEZ CONSULTORÍA DE IMPACTO CIA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Sus actividades principales son SERVICIOS DE CONSULTORIA, ASESORIA Y GESTION EN RESPONSABILIDAD SOCIAL.

Inicia sus actividades el 02-02-2012, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1792356040001; EXPEDIENTE 144567.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio. 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 País.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 y no en la ganancia fiscal del año 2014.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% (2012, 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo

amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, 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. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

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.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

Cambio en el paquete accionario (nota 07)

En documento registrado en la Notaria Vigésima Sexta del cantón Quito, el 15 de septiembre de 2014 e inscrito en el Registro Mercantil el 03 de octubre de 2014 con número de inscripción 916 y numero de tramite 62109 y cumpliendo con la resolución No. SC. SG. DRSG 13004 del 09 de octubre del 2014; se registra la entrega del 100% de acciones por parte de la señora socia Yépez Álvarez Liliyan Yohana a la señora socia Meneses Guerra Sonia Catalina el 30% y el 70% restante al señor socio Almeida Meneses Luciano Andrés.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.01.01	Caja Chica	100.00	163.98
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.1.03.01	Banco Internacional 0700615230	1,340.97	2,661.02
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			1,440.97	2,825.00

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.3.01	Cientes Por Cobrar - Relacionados	1,368.16	2,681.59
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	1.1.3.01	Cientes Por Cobrar - NO Relacionados	0.00	14,993.42
Total DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES			1,368.16	17,675.01
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.3.02	CxC Yopez Lilian	11,401.73	11,401.73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.3.04	Anticipo a Proveedores	0.00	108.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1.1.3.03	CxC Kathy Meneses	1,855.11	0.00
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			13,256.84	11,509.73

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.3.07	CxC Josue Santillan	112.49	0.00
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR			112.49	0.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.5.02	Retencion IVA. Clientes	1,229.05	0.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.5.04	Credito Tributario IVA	691.31	0.00
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)			1,920.36	0.00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.00	Saldo IR. 2013	0.00	264.60
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.5.01	Retencion IR. Clientes	869.08	758.40
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			869.08	1,023.00
Total Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar			17,526.93	30,207.74

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30, 60, 90, para entes estatales hasta 120 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Propiedades, planta y equipo

Valore en libros Costo

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.2.06.01	Costo Equipo de Computacion	1,327.00	1,327.00
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN			1,327.00	1,327.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.2.06.99	Dep.Acum.Equipo Computacion	(265.44)	(659.56)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			(265.44)	(659.56)
Total Propiedades, planta y equipo			1,061.56	667.44

Durante 2014, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.1.01	Facturas Proveedores	14,656.00	90.00

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.1.1002	T.C.Por Pagar KM	0.00	322.99
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES	2.1.5.01.01	Nomina por Pagar	0.00	1,448.80
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-LOCALES			14,656.00	1,861.79
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	2.1.1.0302	F.R.Por Pagar KM	0.00	50.96
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS			0.00	50.96
ANTICIPOS DE CLIENTES	2.1.1.04	Anticipo de Clientes	0.00	35.92
Total ANTICIPOS DE CLIENTES			0.00	35.92
Total Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar			14,656.00	1,948.67

El pasivo no genera interés, corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario, el anticipo de cliente se realiza en el 2015.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
CON EL IESS	2.1.5.01.02	IESS por pagar	0.00	172.80
Total CON EL IESS			0.00	172.80
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.13	Decimotercer Sueldo	0.00	66.67
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.5.02.14	Decimocuarto Sueldo	0.00	56.66
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			0.00	123.33
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.5.02.16	15% Participacion Laboral	271.23	3,935.74
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			271.23	3,935.74

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.01	Retencion 1%	0.00	24.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.02	Retencion 2%	0.00	178.60
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.1.10	Retencion 10%	0.00	32.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.2.100	Retencion 100%	0.00	38.40
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.6.3.12	12% I.V.A.	0.00	446.37
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			0.00	719.37
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.6.3.25	Impuesto Renta Empresa	604.48	5,036.85
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			604.48	5,036.85

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

CUENTA DE GRUPO CONTABLE	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.01	Meneses Catalina	200.00	340.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.02	Yepez Lilyan	200.00	0.00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.1.03	Almeida Andres	0.00	60.00
Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			400.00	400.00
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2012	Utilidad Ejercicio 2012	2,261.13	2,261.13
GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.1.2013	Utilidad Ejercicio 2013	1,836.62	1,836.62
Total GANANCIAS ACUMULADAS			4,097.75	4,097.75
GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.5.1.2014	Utilidad Ejercicio 2014	0.00	17,265.67
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			0.00	17,265.67

08. Pasivos contingentes

Durante 2014, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades

NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2014
PRESTACION DE SERVICIOS	53,106.00	45,432.00
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	(6,816.00)	(2,150.28)
INTERESES	0.08	0.00
OTRAS RENTAS	3,190.17	8,288.15
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	2,728.35	1,600.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	260.92	194.40
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	491.06	302.49
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	32,799.77	10,229.21
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	0.00	0.00
OTROS GASTOS	6,350.55	6,815.79
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	0.00	2,405.03
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	1,120.00	0.00
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0.00	1,200.00
COMBUSTIBLES	0.00	14.74
TRANSPORTE	423.10	0.00
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	49.58	311.57
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	741.72	99.63
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	265.44	394.12
OTROS GASTOS	1,375.68	1,645.09
GASTOS FINANCIEROS INTERESES	12.90	2.40
GASTOS FINANCIEROS COMISIONES	148.85	117.14
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	271.23	3,935.74
IMPUESTO A LA RENTA	604.48	5,036.85
Utilidad para los Socios	1,836.62	17,265.67

El gasto de 5,036,85 dólares por impuestos a las ganancias del año 2014 difiere del importe que resultaría de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos porque, según la legislación fiscal del Ecuador, algunos gastos que se reconocen en la medición de la ganancia antes de impuestos no son deducibles fiscalmente.

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

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2015, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 25/02/2015



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147