

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### ORGANIZACIÓN DE PLANIFICACION Y CONSULTORIA OPALCC CÍA. LTDA CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

---

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

**ORGANIZACIÓN DE PLANIFICACION Y CONSULTORIA OPALCC CÍA. LTDA**, empezó su actividad el 17 de abril del 2012 según consta en su escritura de constitución.

**OBJETO SOCIAL:** ACTIVIDADES DE CONSULTORIA Y ASESORIA EN GENERAL

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Calle Francisco Salazar No.E10-59 y Luis Tamayo Edif. Business Center Piso 4 Of.401

**DOMICILIO FISCAL:** En la ciudad de Quito con RUC: 1792366321001

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

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

##### 2.1. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

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

###### 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. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, 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.

##### 2.4. Periodo Contable

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016 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 2016.

#### 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2016, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

##### 3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

*El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja*

### **3.2. Activos Financieros**

#### **3.2.1. Clasificación**

*La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:*

- a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados,*
- b) Activos financieros disponibles para la venta),*
- c) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados*
- d) Deterior de las cuentas por cobrar,*

*La clasificación dependió del propósito con el que se adquirieron los activos. La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de reconocimiento.*

#### **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.*

### **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 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):*

| <b>Concepto</b>                           | <b>Vida útil</b> |
|-------------------------------------------|------------------|
| <i>Edificios</i>                          | <i>20 años</i>   |
| <i>Instalaciones</i>                      | <i>10 años</i>   |
| <i>Muebles y Enseres</i>                  | <i>10 años</i>   |
| <i>Máquinas y Equipos</i>                 | <i>10 años</i>   |
| <i>Equipo de Computación</i>              | <i>3 años</i>    |
| <i>Vehículos y Equipos de Transportes</i> | <i>5 años</i>    |

### **3.4. Impuesto a las Ganancias**

*El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar el valor del impuesto causado fue de \$ 2.062,21*

**El impuesto corriente** se genero porque hubo actividad económica.

*Durante el ejercicio 2016 la empresa registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre la utilidad gravable valor que se compenso con las retenciones en la fuente a favor que nos realizaron en el ejercicio fiscal.*

### **3.5. Beneficios a los empleados**

*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.*

*Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones. Se realizo el estudio actuarial con la Empresa Actuarial, dichos datos constan en los Estados Financieros*

### **3.6. 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.

### **3.7. 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.

### **3.8. 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 valor a repartir a los trabajadores fue de \$ 1638,11, valor que se contabiliza con cargo a resultados para determinar el resultado integral del año.

### **3.9. 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.

### **3.10. Estado de Flujos de efectivo**

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades Operativas:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### **3.11. Situación Fiscal**

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

## **4. GESTIÓN DE RIESGO FINANCIERO**

La empresa está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principios de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las políticas, normas y procedimientos establecidos.

Los principales riesgos de la empresa se derivaran del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los principales aspectos a considerar serán:

- **Política de calidad:** Para garantizar la calidad del servicios la empresa implementara un sistema de control interno, cumpliendo con los estándares de ética, normas de general aceptación.
- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir en relación con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.
- **Política de RRHH:** La empresa ha cumplido con el código laboral y disposiciones del Ministerio del Trabajo.

### **APROBACION DE CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros, han sido conocidos y aprobados por la Gerencia General quien los suscribe y presentados a la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales se extendieron en:

1. Estado de Situación Financiera,
2. Estado de Resultados Integrales,
3. Estado de Cambios en el Patrimonio,
4. Estado de Flujo de Efectivo,
5. Notas a los Estados Financieros,
6. Informe Gerente debidamente firmadas por los responsables de su elaboración.

Preparado por:

  
Elaborado por  
Grace Mejia  
Contador