

Guayaquil, 28 de marzo del 2016

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PROFICONSULT ASESORES CIA. LTDA. POR EL AÑO
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

1. Identificación de la Compañía

PROFICONSULT ASESORES CIA. LTDA., es una empresa que presta servicios de consultoría y asesoría legal, y que inició sus actividades en Ecuador en el año 2012.

2. Bases de la preparación de los estados financieros separados

La compañía ha preparado sus estados financieros separados por requerimiento de la superintendencia de compañías.

Los estados financieros separados de la compañía al 31 de diciembre del 2015, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, la que expresamente confirma que en su preparación se ha aplicado todos los principios y criterios contemplados en las NIIF emitidas por el IASB.

a) Bases de medición

Los estados financieros separados de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los activos recibidos.

b) Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros separados de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros separados adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la compañía.

c) Negocio en marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

d) Juicios y estimaciones contables

La preparación de los estados financieros separados requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros separados y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados.

- Vida útil de propiedad, planta y equipo

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su Propiedad, planta y equipo. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

3. Resumen de rubros de los Estados Financieros

A continuación, se describen los rubros de los estados financieros:

1. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2014</u>
Bancos	15,171	2,791
Caja Chica	350	350
Saldo Final	15,521	3,141

2. Cuentas por cobrar comerciales

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2014</u>
Cientes Locales	39,029	63,020
Menos: Provisión Cuentas Incobrables	0	(550)
Saldo Final	39,029	62,470

Los saldos de las cuentas por cobrar clientes comerciales no devengan intereses y su plazo promedio de cobro generalmente oscila entre los 30 y los 45 días.

Un detalle de la provisión de cuentas incobrables, es el siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2014</u>
Saldo Inicial	550	-
Más: Provision del año	391	(550)
Menos: Baja de cuenta incobrable	(941)	
Saldo Final	(0)	(550)

3. Otras cuentas por cobrar no comerciales

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2014</u>
Anticipo proveedores	1,413	2,280
Empleados	167	459
Otras cuentas por cobrar	263	17,647
Saldo Final	1,843	20,386

4. Impuestos corrientes por recuperar

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2014</u>
Crédito Tributario IVA en compras	0	6,691
Retenciones en la Fuente de IVA	15,079	2,698
Retenciones en la Fuente de IR	4,003	6,290
Saldo Final	19,081	15,679

5. Propiedad, planta y equipo

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2015:

	Equipos de Computación	Muebles y enseres	Total
<u>Costo</u>			
Al 31 de Diciembre 2014	9,206	-	9,206
Adiciones	3,921	2,487	6,408
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	13,127	2,487	15,613
<u>Depreciación Acumulada</u>			
Al 31 de Diciembre 2014	(2,989)	-	(2,989)
Depreciación del año	(4,261)	(78)	(4,338)
Saldo al 31 de Diciembre de 2015	(7,249)	(78)	(7,327)
<u>Valor Neto</u>	5,877	2,409	8,286

6. Proveedores

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Proveedores Locales	(1,126)	(3,169)
Proveedores Exterior	-	(2,703)
Otras cuentas por pagar	(50,798)	(99,593)
Total	<u>(51,923)</u>	<u>(105,465)</u>

Corresponde principalmente a saldos pendientes de pago a proveedores a ser cancelado en el corto plazo, dentro de un período comercial no mayor a 90 días y no generan intereses.

7. Beneficios sociales

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Beneficios Sociales y aportes IESS	(3,571)	(2,390)
Participación Trabajadores	(7,418)	-
Total	<u>(10,989)</u>	<u>(2,390)</u>

8. Impuestos corrientes por pagar

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Servicio de Rentas Internas	(1,766)	(19,199)
Impuesto a la Renta	-	-
Total	<u>(1,766)</u>	<u>(19,199)</u>

9. Impuesto a las Ganancias

1. Impuesto a la renta reconocido en resultado del año

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados y otros resultados integrales separado se compone de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Impuesto a la Renta corriente	-	-
Impuesto a la Renta diferido	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

2. Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía para la determinación del impuesto a la renta en los años 2015 y 2014 fueron los siguientes:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Utilidad del ejercicio	49,451	-
Menos: Participación Trabajadores	(7,418)	-
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	<u>42,034</u>	<u>-</u>
 Más: Gastos No deducibles	 7,805	 5,192
Utilidad gravable	<u>49,839</u>	<u>5,192</u>
 Base imponible	 49,839	 -
Impuesto a la Renta causado	<u>10,965</u>	<u>-</u>

3. Impuesto a pagar

Durante el año 2015 y 2014, el Impuesto a la Renta fue pagado de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Total impuesto causado	10,965	-
Menos: Anticipo determinado año anterior	(1,216)	-
Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	9,749	-
Más: anticipo pendiente de pago	1,216	616
Menos: Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	(11,399)	(4,015)
Menos: Crédito tributario años anteriores	(2,274)	(2,890)
Saldo a favor	(2,709)	(6,289)

10. Capital social

A continuación, un detalle de los Socios:

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor</u>	<u>Porcentaje</u>
Moncayo Coello Rafael Ernesto	80	80	40.00%
Durango Pérez Mauricio Esteban	40	40	20.00%
Jaramillo Salgado Juan Francisco	40	40	20.00%
Uribe Reyes Jorge David	40	40	20.00%
	<u>200</u>	<u>200</u>	<u>100%</u>

11. Ingresos Operacionales y No Operacionales

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Prestación de servicios locales	(364,958)	(199,109)
Otros Ingresos	(263)	(588)
Total	(365,221)	(199,696)

12. Gastos Administrativos

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2014</u>
Gastos administrativos		
Sueldos	56,482	41,183
Aportes a la seguridad social	8,692	7,040
Beneficios sociales	37,390	16,782
Gastos operativos		
Arrendamientos	21,636	19,693
Promocion y Publicidad	11,922	3,406
Suministros	15,450	5,454
Gastos de gestión	12,249	8,507
Gastos de viaje	6,736	4,322
Servicios básicos	4,213	3,232
Honorarios profesionales	84,000	84,133
Impuesto a la Renta	9,671	616
Participación a trabajadores	7,418	-
Depreciaciones	4,338	2,421
Provisiones	6,271	550
Intereses y comisiones	885	250
Otros servicios	45,506	17,039
Total	332,858	214,628

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se han revelado en los mismos y que ameriten mayor exposición.



Tamara Proaño Sánchez
Contadora General
RUC:1710321900001
Registro N° 17-5588

