

Quito, 28 de marzo del 2017

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PROFICONSULT ASESORES CIA. LTDA. POR EL AÑO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**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 2016, 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 periodo 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>2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>
Bancos	84,467	15,171
Caja Chica	350	350
<b>Saldo Final</b>	<b>84,817</b>	<b>15,521</b>

## 2. Cuentas por cobrar comerciales

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>
Clientes Locales	57,492	39,029
Menos: Provisión Cuentas Incobrables	(575)	0
<b>Saldo Final</b>	<b><u>56,917</u></b>	<b><u>39,029</u></b>

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>2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>
Saldo Inicial	-	550
Más: Provisión del año	(575)	391
Menos: Baja de cuenta incobrable	-	(941)
<b>Saldo Final</b>	<b><u>(575)</u></b>	<b><u>(0)</u></b>

## 3. Otras cuentas por cobrar no comerciales

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u> <u>2015</u>
Anticipo proveedores	626	1,413
Empleados	1,922	167
Otras cuentas por cobrar	21,837	263
<b>Saldo Final</b>	<b><u>24,385</u></b>	<b><u>1,843</u></b>

#### 4. Impuestos corrientes por recuperar

Composición:

	<u>Al 31 de diciembre del 2016</u>	<u>Al 31 de diciembre del 2015</u>
Crédito Tributario IVA en compras	9,743	0
Retenciones en la Fuente de IVA	23,727	15,079
Retenciones en la Fuente de IR	775	4,003
<b>Saldo Final</b>	<u><b>34,246</b></u>	<u><b>19,081</b></u>

#### 5. Propiedad, planta y equipo

Composición y movimiento al 31 de diciembre del 2016:

	<u>Equipos de Computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
<b><u>Costo</u></b>			
Al 31 de Diciembre 2015	13,127	2,487	15,613
Adiciones	3,953	-	3,953
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>	<u><b>17,079</b></u>	<u><b>2,487</b></u>	<u><b>19,566</b></u>
<b><u>Depreciación Acumulada</u></b>			
Al 31 de Diciembre 2015	(7,249)	(78)	(7,327)
Depreciación del año	(4,080)	(249)	(4,329)
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>	<u><b>(11,330)</b></u>	<u><b>(326)</b></u>	<u><b>(11,656)</b></u>
<b><u>Valor Neto</u></b>	<u><b>5,750</b></u>	<u><b>2,160</b></u>	<u><b>7,910</b></u>

## 6. Proveedores

Composición:

	<u>Al 31 de Diciembre de 2016</u>	<u>Al 31 de Diciembre de 2015</u>
Proveedores Locales	(63,307)	(1,126)
Proveedores Exterior	-	-
Otras cuentas por pagar	<u>(50,798)</u>	<u>(50,798)</u>
<b>Total</b>	<b><u>(114,104)</u></b>	<b><u>(51,923)</u></b>

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

## 7. Beneficios sociales

Composición:

	<u>Al 31 de Diciembre de 2016</u>	<u>Al 31 de Diciembre de 2015</u>
Beneficios Sociales y aportes IESS	(8,154)	(3,571)
Participación Trabajadores	<u>(2,112)</u>	<u>(7,418)</u>
<b>Total</b>	<b><u>(10,266)</u></b>	<b><u>(10,989)</u></b>

## 8. Impuesto a las Ganancias

### 1. 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 2016 y 2015 fueron los siguientes:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>
Utilidad del ejercicio	14,079	49,451
Menos: Participación Trabajadores	(2,112)	(7,418)
<b>Utilidad antes de impuesto a la Renta</b>	<u>11,967</u>	<u>42,034</u>
Más: Gastos No deducibles	34,276	7,805
<b>Utilidad gravable</b>	<u>46,243</u>	<u>49,839</u>
Base imponible	46,243	49,839
<b>Impuesto a la Renta causado</b>	<u>10,173</u>	<u>10,965</u>

## 2. Impuesto a pagar

Durante el año 2016 y 2015, el Impuesto a la Renta fue pagado de la siguiente manera:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>
Total impuesto causado	10,173	10,965
Menos: Anticipo determinado año anterior	(2,213)	(1,216)
<b>Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado</b>	<u>7,960</u>	<u>9,749</u>
Más: anticipo pendiente de pago	2,213	1,216
Menos: Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	(8,240)	(11,399)
Menos: Crédito tributario años anteriores	(2,709)	(2,274)
<b>Saldo a favor</b>	<u>(775)</u>	<u>(2,709)</u>

## 9. 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	160	160	40.00%
Durango Pérez Mauricio Esteban	120	120	30.00%
Uribe Reyes Jorge David	120	120	30.00%
	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>100%</u>

#### 10. Ingresos Operacionales y No Operacionales

Composición:

	<u>Al 31 de Diciembre de 2016</u>	<u>Al 31 de Diciembre de 2015</u>
Prestación de servicios locales	448,237	364,958
Otros Ingresos	21,325	263
<b>Total</b>	<u>469,561</u>	<u>(365,221)</u>

#### 11. Gastos Administrativos

Composición:

	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2016</u>	<u>Al 31 de</u> <u>Diciembre de</u> <u>2015</u>
<b>Gastos administrativos</b>		
Sueldos	81,730	56,482
Aportes a la seguridad social	14,673	8,692
Beneficios sociales	2,051	37,390
<b>Gastos operativos</b>		
Arrendamientos	20,416	21,636
Promoción y Publicidad	2,457	11,922
Suministros	14,847	15,450
Gastos de gestión	7,549	12,249
Gastos de viaje	5,503	6,736
Servicios básicos	3,379	4,213
Honorarios profesionales	185,228	84,000
Impuesto a la Renta	10,173	9,671
Participación a trabajadores	2,112	7,418
Depreciaciones	4,329	4,338
Provisiones	575	6,271
Intereses y comisiones	2,074	885
Otros servicios	98,388	45,506
<b>Total</b>	<u>455,483</u>	<u>332,858</u>

#### **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 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