

PUNTALCONSULT S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados En Dólares De Los Estados Unidos De América – Us\$)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía PUNTALCONSULT S.A., fue constituida en la ciudad de Quito e inicia sus actividades el 08 de abril de 2009 bajo la denominación PUNTALCONSULT S.A

El objeto social de la Compañía es: Actividades de Asesoría, Consultoría, y Administración de todo tipo de Empresas.

La oficina principal está ubicada en las calles Av. Amazonas N34-159 e Iñaquito en el edificio Torres de Marfil en la oficina 505 Cantón Quito. Su Registro Único de Contribuyentes 1792194288001 es una Sociedad Anónima, con domicilio Legal en Quito, en la dirección antes mencionada.

Al 31 de diciembre del 2015, la empresa cuenta con dos administradores el Señor Juan Carlos Páez Naranjo, como Presidente y la Señora Alegría de las Nieves Sandoval Terán como Gerente general que es parte de los socios de la empresa, con el 74,92% del paquete accionario, el Señor Juan Carlos Páez Naranjo con el 0.08% del paquete accionario y el Sr. Ives Emerson Cadena Rodríguez con el 25% de las acciones restante.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requieren que la Administración, realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación

de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Los presentes estados financieros han sido elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF's para PYMES) emitidas por las IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador. Debido a que la empresa ha empezado sus actividades comerciales los estados financieros cubren el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación y presentación de estos estados financieros. Tal como lo requieren las NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

Base de Presentación.-

Los estados financieros de PUNTALCONSULT S.A. comprenden los estados de situación financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015; así como los estados de resultados, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal en la República del Ecuador.

a. Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

b. Cuentas que intervienen

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Constituye depósitos a la vista en bancos.

2. Documentos y cuentas por cobrar a clientes

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

3. Impuestos Corrientes

Constituye el crédito tributario generado a favor de la empresa por I.V.A.

Constituye el crédito tributario generado a favor de la empresa por impuesto a la renta.

4. Propiedades y equipo

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el

estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación: (porcentajes máximos tributarios)

Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Muebles Enseres	10%
Bodegas y oficinas	5%
Instalaciones	10%

Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

5. Otras cuentas y documentos por pagar

Son obligaciones que se adquieren con accionistas.

6. Pasivos corrientes por beneficio a empleados

Participación de los empleados en las utilidades al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

7. Provisiones

Con la **administración tributaria** corresponde al IVA generado por concepto de la prestación de servicios y la retención de renta e IVA de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

8. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

9. Reconocimiento de los gastos.

Son reconocidos en su valor justo pagado y en el momento de devengo del gasto. Para el año terminado al 31 de diciembre de 2015.

COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operaciones agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

- Gastos Administrativos

- Gastos Generales
- Gastos Financieros
- Otros Gastos

c. Composición de cada cuenta contable

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	2015
Caja Chica	36.87
Banco	22,397.19
TOTAL	<u>22,434.06</u>

- (1) Dinero en efectivo o su equivalente
 (2) Comprende depósitos a la vista en el Banco Pichincha cuenta corriente No. 343423480

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Composición:

	2015
Cientes Varios	1,375.00
Anticipo Proveedores	1,490.89
TOTAL	<u>2,865.89</u>

3. CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R. e IVA)

Composición:

2015

Crédito Tributario por Adquisiciones	879.63
Crédito Imp. Renta	3,677.55
TOTAL	4,557.18

4. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Composición:

	2015
Muebles y Enseres	2,179.31
Equipo de Computación	5,415.79
Equipos de Oficina	1,519.55
Depreciación Acumulada	(7,163.93)
TOTAL	1,950.72

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición:

	2015
Sandoval Alegría	(7,973.87)
TOTAL	(7,973.87)

6. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Composición:

2015

15% Participación Trabajadores	(227.64)
TOTAL	<u>(227.64)</u>

7. PROVISIONES

Composición:

	2015
Impuestos por Pagar	(892.00)
TOTAL	<u>(892.00)</u>

8. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio el capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2015 comprende USD \$ 1.200 acciones ordinarias de valor nominal de USD \$ 1,00 cada una.

9. COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES

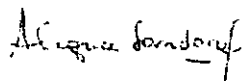
Los gastos corresponden a las operaciones cotidianas del negocio los cuales son:

Composición:

	2015
Sueldos	10,191.40
Bono	2,933.84
Décimo Tercero Sueldo	510.11
Décimo Cuarto Sueldo	211.32
Vacaciones	151.21
Indemnizaciones al Personal	3,263.23
Aporte Patronal	1,582.76
Fondos de Reserva	1,098.86
Honorarios Profesionales	500.00
Depre. Equipo de Oficina	151.92

Depre. Equipo de Computación	1,014.24
Depre. Muebles y Enseres	217.92
Combustibles	499.15
Servicios de Imprenta	46.00
Suministros y Materiales	79.91
Mantenimiento Equipo de Computación	129.92
Mantenimiento Vehículos	234.94
Contribuciones Súper de Compañías	21.35
Impuestos y Contribuciones	111.00
Condominio y Mantenimiento Edif.	50.42
IVA que se carga al gasto	50.41
Servicios Administrativos	13,117.44
Gastos Legales y Trámites	418.00
Servicios Contables	1,487.60
Peajes y Parques	24.44
Servicio de Internet	226.98
Gastos no Deducibles	9,050.20
Gastos Bancarios Procesos	40.60
Otros Gastos Bancarios	7.21
TOTAL	47,422.38

Atentamente



Alegria Sandoval Terán
GERENTE GENERAL