L.Y.M.S. CONSULTORES S.A.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

1.- INFORMACION GENERAL

La compañía **L.Y.M.S. CONSULTORES S.A.** fue constituida, en la ciudad de Guayaquil, el 19 de Septiembre de 2012. El domicilio de su sede social y principal es en la provincia del Guayas en la Ciudad de Guayaquil en la Av. De las Américas 103 y Av. Jaime Roldos Aguilera en el Centro de Negocios El Terminal Bloque D Locales 51. Su actividad principal es el Asesoramiento Empresarial.

2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento

El 20 de Noviembre del 2008, Ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la (SIC), en tres grupos: **L.Y.M.S. CONSULTORES S.A.** se encuentra en el grupo 3.

GRUPO : 1	GRUPO : 2	**GRUPO : 3**
Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, asi como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoria Externa.	*Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US$ 4,000.000,00 al 31 de diciembre del 2007 ; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales ; las compañías de economia mixta, sociedades y entidades del sector público, sucursales de compañías extranjeras u otras compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones.*	***Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores***

L.Y.M.S. CONSULTORES S.A., al encontrarse en el grupo 3, aplicara las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, para tal efecto, se ha considerado que el periodo de transición es el año 2011 y realizo conciliaciones del patrimonio y estado de resultados al 1 de enero del 2011, fecha en que inicia el periodo de transición y culmina el 31 de diciembre del mismo año.

Los presentes estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, constituyen los estados financieros de la Compañía preparados de acuerdo con NIIF PARA PYMES, su adopción es integral, explicita, sin reservas y su aplicación es uniforme en los ejercicios económicos que se presentan adjuntos.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con NIIF PARA PYMES requiere que la Administración de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros, son descritos más adelante. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Base de presentación

Los estados financieros fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información se ajustaron en base a NIIF PARA PYMES periodo en el cual tuvo inicio el 01 de enero de 2012

Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce sus ingresos por la venta de servicios relacionados con su actividad principal, a través del método devengado. Los gastos se registran en el momento que se incurren.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes al servicio de Asesoramiento Empresarial se reconocen cuando se entregan los servicios. 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 Ecuador.

Propiedades, Planta y Equipo

Se medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, se revaluarán también todos los elementos que pertenezcan a la misma clase de activos.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- ✓ Equipos de Computación.

Los elementos pertenecientes a una clase, de las que componen las propiedades, planta y equipo, se revaluarán simultáneamente con el fin de evitar revaluaciones selectivas, y para evitar la inclusión en los estados financieros de partidas que serían una mezcla de costos y valores referidos a diferentes fechas. No obstante, cada clase de activos puede ser revaluada de forma periódica, siempre que la revaluación de esa clase se realice en un intervalo corto de tiempo y que los valores se mantengan constantemente actualizados.

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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Vehículo	20%
Equipos de computación	33%

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. 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.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

De acuerdo con la disposición del Régimen Laboral Ecuatoriano en su Art. 97 párrafo 2°, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

Provisión para Impuesto a la Renta

Es calculada mediante la tasa de impuesto aplicable a la utilidad gravable y cargada a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (15% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). Para el año 2012, la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 23%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Estados financieros comparativos

Los estados financieros del ejercicio económico 2014 están presentados en forma comparativa con el ejercicio económico 2013 conforme lo requiere la NIIF.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	2014		2013
	(Expresado en US Dólares)		
Caja Chica	100,00		100,00
Bancos	4.668,06		5.329,47
Total:	**4.768,06**	-	**5.429,47**

Corresponde al efectivo disponible en Caja General.

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

2.- ACTIVOS FINANCIEROS

El siguiente es un resumen de los Activos Financieros, al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	2014	2013
	(Expresado en US Dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	27.635,37	18.242,01
Otras cuentas por cobrar	2.172,19	1.050,01
Total:	**29.807,56**	**19.292,02**

3.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	2014	2013
	(Expresado en US Dólares)	
IVA en Compras	758,85	364,34
Retenciones en la fuente IR	2.938,42	1.374,26
Total:	**3.697,27**	**1.738,60**

4.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipo, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	SALDO NIIF 31-dic-13	Adiciones	Reclasific.	Ajustes NIIF	SALDO NIIF 31-dic-14
Vehículos	-	-	-	-	-
Muebles y Enseres	-	-	-	-	-
Maquinarias y Equipos	-	-	-	-	-
Equipos de Computacion (1)	713,39	1.102,68	-	-	1.816,07
Total Costo	713,39	1.102,68	-	-	1.816,07
(-) Depreciacion Acumulada	(89,15)	(446,38)	-	-	(535,53)
Total:	**624,24**	**656,30**	-	-	**1.280,54**

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

(1) Durante el ejercicio económico del 2014, la compañía realizo compras de equipos de cómputo para maximizar sus operaciones, la adquisición de los bienes se registró a precio de costo, según documento de respaldo.

5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013:

	2014		2013
	(Expresado en US Dólares)		
Cuentas por pagar locales	52,17		22,20
Otras Cuentas por pagar locales	35.845,43		23.761,29
Total:	**35.897,60**	-	**23.783,49**

6.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de Diciembre del 2014 y 2013:

	2014		2013
	(Expresado en US Dólares)		
Administracion tributaria por pagar	121,56		548,82
Impuesto a la renta por pagar	-		-
IESS por pagar	343,62		284,46
Participacion de trabajadores por pagar	157,93		132,90
Total:	**623,11**	-	**966,18**

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

7.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre del 2014, el Capital Social está constituido por US$ 800 acciones, suscritas al valor nominal de US$ 1.00 cada una, cuyo detalle se muestra a continuación:

	Acciones	Valor nominal	Valor acciones
Leyla Karina Solorzano Salazar	400	1,00	400,00
Yerling Cristina Miranda Jimenez	400	1,00	400,00
Total:	800,00		800,00

8.- APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES NIIF PARA PYMES

La Compañía procedió a cumplir una disposición expresa de la Superintendencia de Compañías y adopto la NIIF para PYMES y los efectos monetarios originados por tal decisión, se contabilizaron en los registros financieros a partir que la Compañía comenzó sus Actividades Económicas. A los efectos identificados como parte de la aplicación de la Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*).

La Compañía adoptó las siguientes secciones que se exponen a continuación y que son materiales para el desarrollo de sus operaciones de negocios, en base a la información vigente de las mismas publicada en la página WEB del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB por sus siglas en inglés*).

- Sección 1 (*Pequeñas y medianas entidades)*
- Sección 2 (*Conceptos y principios generales*)
- Sección 3 (*Presentación de Estados Financieros*)
- Sección 4 (*Estado de situación financiera*)
- Sección 5 (*Estado Del Resultado Integral Y Estado De Resultados*)
- Sección 6 (*Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y ganancias Acumuladas)*
- Sección 7 (*Estado De Flujos De Efectivo)*

Notas explicativas a los estados financieros por el periodo terminado el 31 de diciembre de 2014

- Sección 8 (*Notas a Los Estados Financieros*)
- Sección 10 (*Políticas Contables, estimaciones y errores*)
- Sección 11 (*Instrumentos Financieros Básicos*)
- Sección 13 (*Inventarios*)
- Sección 17 (*Propiedades, Planta Y Equipo)*
- Sección 23 (*Ingresos De Actividades Ordinarias*)
- Sección 27 (*Deterioro del valor de los activos)*
- Sección 28 (*Beneficios a los empleados*)
- Sección 29 (*Impuesto a las ganancias*)
- Sección 35 (*Transición a la NIIF para PYMES*)

Ing. Leyla Solorzano Salazar
GERENTE GENERAL