

CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

NOTA 1.- CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Ambato, con Resolución de la Superintendencia de Compañías n° 55 del 01 de febrero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 50 el 14 de febrero del 2013.

El Objeto social de la compañía CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA, Se dedicara a las siguientes actividades: a) prestación de servicios profesionales en el ámbito contable, tributario, legal, financiero y laboral,...

NOTA 2.- BASES DE PREPARACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Declaración de cumplimiento.

Los presentes Estados de la Compañía constituyen están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a lo requerido con la Norma NIIF Pymes en sus secciones 4, 5, 6 y 7: en donde se requiere que para cumplir lo dispuesto en la sección 3, los estados financieros incluirán un estado de posición financiera, un estado de resultado integral, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujo de efectivos, incluyendo las notas a los mismos.

2.2. Base de medición y presentación.

Los estados financieros de la compañía se presentan bajo la base del devengado.

2.3. Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4. Periodo económico.

El periodo económico de la compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

2.5. Uso de estimaciones y supuestos.

La preparación de los Estados Financieros de conformidad con las NIFF para Pymes, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

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 que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

2.5. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados los cinco días del mes de Abril del año dos mil dieciséis mediante Junta General Universal Ordinaria de Socios.

NOTA 3.- RESUMEN DE LOS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen los principales rubros reflejados en los estados financieros:

3.1. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía clasifica dentro del rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos.

3.2. Activos y Pasivos Financieros

3.2.1. Clasificación, reconocimiento y medición

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- **Cuentas y Documentos por Cobrar comerciales**

Corresponden a los deudores pendientes de cobro, por los servicios prestados. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

- **Otras cuentas por Cobrar**

En esta cuenta se registran los rubros pendientes de cobro de actividades no relacionadas con la venta de bienes del giro de negocio de la empresa, se liquidan en el corto plazo se incluyen cuentas como anticipos, etc.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Cuentas y documentos por Pagar Comerciales**

Corresponden a aquellos deudores pendientes de pago por la compra de bienes necesarios para la prestación de servicios. Si se esperan pagar en un plazo menor a un año se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario serán pasivos no corrientes.

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo, se incluyen cuentas por pagar a empleados, impuestos, etc.

3.3. Propiedad, planta y equipo

Los elementos de registrados en la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y por cualquier otra pérdida por deterioro de valor acumulado.

Los costos por la ampliación o modernización que representen una mejora en la productividad de los activos o aumento de su vida útil se registran aumentando el valor de los bienes.

Los gastos por reparación y mantenimientos menores de la propiedad, planta y equipo se contabilizan con cargo a resultados del ejercicio en que se incurren.

3.4. Activos por impuestos corrientes

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los créditos tributarios a favor de la empresa por IVA e Impuesto a la Renta, el anticipo de impuesto a la renta.

3.5. Activo Intangible

Es Objeto de amortización en alícuotas mensuales durante el tiempo estimado de la recuperación de la erogación o de la obtención de los beneficios esperados

3.7. Reconocimiento de ingresos y gastos

La empresa utiliza el sistema de causación, según el cual los ingresos y gastos se registran cuando se causan independientemente de que se hayan cobrado o pagado en efectivo.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo en efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por el saldo al 31 de diciembre del 2015 de la Cuenta Corriente del Banco Produbanco y Banco Guayaquil de la empresa por \$ 7800.00

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar Facturas	\$ 20 405.15
• Provisión de cuentas incobrables	\$ -411.60
TOTAL	\$ 19 993.55

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se encuentran registrados los siguientes rubros:

- Crédito Tributario Retenciones \$ 2 600.69
- Crédito Tributario Renta Anual \$ 666.87

NOTA 7.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A continuación se muestra en detalle la composición de esta cuenta:

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
MUEBLES Y ENSERES	\$ 8550.00	\$2565.00
EQUIPO DE OFICINA	\$13500.00	\$4050.00
VEHICULOS	\$15610.00	\$9366.00
EQUIPO DE COMPUTCIÓN	\$10830.38	\$7045.18

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
IVA POR PAGAR	\$1010.62
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$1094.56
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$4169.86
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$877.99
TOTAL	\$ 7153.03

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar del préstamo al Banco Produbanco por \$ 23000.00

NOTA 10.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2015 el patrimonio de la empresa es de \$ 1000.00, el mismo que se encuentra conformado por:

- CAPITAL

El Capital se encuentra conformado por los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

ACCIONISTA	VALOR	%
DIEGO NAVAS		
ROSA CASTRO		
TOTAL	\$ 1000.00	100

- RESERVA LEGAL \$ 500.00
- RESULTADOS ACUMULADOS \$ 12461.80

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ 3880.70

NOTA 11.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por la prestación de servicios efectuados durante el año 2015, así:

- Ingresos por Servicios \$ 139 647.18

TOTAL INGRESOS \$ 139 647.18

NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2015 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALORES	%
Gastos Sueldos	\$ 52.789,54	39%
Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.906,23	3%
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.549,83	3%

Fondo de Reserva	\$	3.850,50	3%
Aporte Patronal IESS Patronal	\$	6.418,45	5%
Provisión Ctas. Incobrables	\$	204,05	0%
Dep. Equipo de Computo	\$	3.545,53	3%
Dep. Muebles y Enseres	\$	855,00	1%
Dep. Equipo de Oficina	\$	1.350,00	1%
Dep. Vehículos	\$	3.122,00	2%
Honorarios Profesionales	\$	51.979,35	39%
Gastos de Capacitación	\$	1.102,80	1%
Gastos Combustible	\$	4,46	0%
Gasto Servicios Básicos	\$	486,75	0%
Gasto Suministros de Oficina	\$	359,85	0%
Gasto Publicidad	\$	37,32	0%
Impuestos Municipales	\$	101,45	0%
Patente Municipal	\$	91,80	0%
Gastos Bancarios	\$	39,02	0%
TOTAL	\$	133.793,93	100%

NOTA 13.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2014 y 2015.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRA RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADA S	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2014	1000.00	276.37	48 572.66	6810.11	8973.07	65 632.21
AL 31/12/2015	1000.00	500.00	8529.78	12 461.80	3880.70	26732.28

NOTA 14.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 722.66 por:

- Flujo Neto de Operación \$ -21946.96
- Flujo Neto por Financiamiento \$ -330.38
- Flujo Neto de Inversión \$ 23000.00

DINACONSULT CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

ACTIVO		
CORRIENTE		
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Bancos	4	7800,00
		7800,00
EXIGIBLE		
Clientes		19.993,55
(- Provisión cuentas Incobrables)	5	20405,15
		<u>-411,6</u>
PAGOS ANTICIPADOS		
Crédito Tributario Retenciones		3.267,56
Credito Tributario Renta Anual	6	2600,69
		<u>666,87</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		31.061,11
NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Muebles y Enseres		8.550,00
Dep. Acum. Muebles y Enseres		(2.565,00)
Equipo de Oficina		13.500,00
Dep. Acum. Equipo de Oficina	7	(4.050,00)
Vehículos		15.610,00
Dep. Acum. Vehículos		(9.366,00)
Equipo de Computo		10.830,38
Dep. Acum. Equipo de Computo		<u>(7.045,18)</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		25.464,20
TOTAL ACTIVOS		<u><u>56.525,31</u></u>
PASIVO		
CORRIENTE		
IVA Por Pagar		1.010,62
Participación Trabajadores		877,99
Impuesto a la Renta por Pagar	8	1.094,56
Sueldos por Pagar		<u>4.169,86</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		7.153,03
NO CORRIENTE		
Préstamo Produbanco	9	<u>23.000,00</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		23.000,00
TOTAL PASIVO		<u><u>30.153,03</u></u>

**PATRIMONIO
CAPITAL**

Capital Social 1.000,00

RESERVAS

Otras Reservas 8.529,78
Reserva Legal 500,00

RESULTADOS

Utilidades de Ejercicios Anteriores 12.461,80

Resultado del Ejercicio 3.880,70

TOTAL PATRIMONIO 26.372,28

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 56.525,31

**DINACONSULT CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

INGRESOS

Ingresos por Servicios 139.647,18

Costo de Ventas

11

Utilidad Bruta en Ventas 139.647,18

TOTAL INGRESOS 139.647,18

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

PERSONAL

70.514,55

Gastos Sueldos 52789,54

Decimo Tercer Sueldo 3906,23

Decimo Cuarto Sueldo 3549,83

Fondo de Reserva 3850,5

Aporte Patronal IESS Patronal 6418,45

PROVISIONES Y DEPRECIACIONES

9.076,58

Provisión Ctas. Incobrables 204,05

12

Dep. Equipo de Computo 3545,53

Dep. Muebles y Enseres 855

Dep. Equipo de Oficina 1350

Dep. Vehículos 3122

FUNCIONAMIENTO

53.970,53

Honorarios Profesionales 51979,35

Gastos de Capacitación 1102,8

Gastos Combustible	4,46	
Gasto Servicios Básicos	486,75	
Gasto Suministros de Oficina	359,85	
Gasto Publicidad	<u>37,32</u>	
IMPUESTOS Y TASAS		193,25
Impuestos Municipales	101,45	
Patente Municipal	<u>91,8</u>	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		<u>133.754,91</u>
GASTOS FINANCIEROS		
Gastos Bancarios	<u>39,02</u>	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		<u>39,02</u>
TOTAL GASTOS		<u>133.793,93</u>
UTILIDAD ANTES DE DISTRIBUCIÓN		5.853,25
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		877,99
UTILIDAD GRAVABLE		4.975,26
(-) IMPUESTO A LA RENTA		1.094,56
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		<u><u>3.880,70</u></u>