

CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

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 2016 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 2016.

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 2016 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados los cinco días del mes de Abril del año dos mil diecisiete 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 2016 de la Cuenta Corriente del Banco Produbanco y Banco Guayaquil de la empresa por \$ 6 578.94

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar Facturas	\$ 29 834.07
• Provisión de cuentas incobrables	\$ -450.55
TOTAL	\$ 29 383.52

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se encuentran registrados los siguientes rubros:

- Crédito Tributario Retenciones \$ 2 370.21
- Crédito Tributario Iva e I.R \$ 1 506.68
- Anticipo Impuesto a la Renta \$ 1 013.73

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	\$3420.00
EQUIPO DE OFICINA	\$13500.00	\$5400.00
VEHICULOS	\$15610.00	\$12488.00
EQUIPO DE COMPUTCIÓN	\$10830.38	\$10654.95

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
IVA POR PAGAR	\$1120.00
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$923.30
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$1013.73
CON EL IEISS	\$1082.01
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$740.62
TOTAL	\$ 4 879.66

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar del préstamo al Banco Produbanco por \$ 31 534.07.

NOTA 10.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2016 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	950.00	95.00
ROSA CASTRO	50.00	5.00
TOTAL	\$ 1000.00	100.00

- RESERVA LEGAL \$ 500.00
- RESULTADOS ACUMULADOS \$ 16 193.25

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ 3273.53.

NOTA 11.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por la prestación de servicios efectuados durante el año 2016, así:

- Ingresos por Servicios \$ 128 943.95

TOTAL INGRESOS \$ 128 943.95

NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2016 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALORES	%
---------	---------	---

Gastos Sueldos	\$ 49.620,03	40%
Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.611,07	3%
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.811,48	3%
Fondo de Reserva	\$ 4.133,35	3%
Bonificacion 25%	\$ 282,38	0%
Aporte Patronal IESS Patronal	\$ 6.028,83	5%
Provisión Ctas. Incobrables	\$ 38,95	0%
Dep. Equipo de Computo	\$ 3.609,77	3%
Dep. Muebles y Enseres	\$ 855,00	1%
Dep. Equipo de Oficina	\$ 1.350,00	1%
Dep. Vehículos	\$ 3.122,00	3%
Honorarios Profesionales	\$ 35.297,30	28%
Gastos de Capacitación	\$ 780,00	1%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 420,00	0%
Gasto Transporte	\$ 1.140,00	1%
Gastos Combustible	\$ 600,00	0%
Gasto Servicios Básicos	\$ 720,00	1%
Gasto Suministros de Oficina	\$ 1.378,60	1%
Gasto Publicidad	\$ 420,00	0%
Impuestos Municipales	\$ 362,21	0%
Matriculacion Vehicular	\$ 980,00	1%
Intereses Pagados	\$ 2.990,00	2%
Gastos Bancarios	\$ 300,00	0%
Otros Gasto	\$ 2.155,54	2%
TOTAL	\$ 124.006,51	100%

NOTA 13.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación entre el año 2014 y 2016.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRA RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADA S	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2015	1 000.00	500.00	8 529.78	12 461.80	3 880.70	26 372.28
AL 31/12/2016	1 000.00	500.00	0.00	16 193.25	3 273.53	20 966.78

NOTA 14.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 1 221.06 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 9 755.13
- Flujo Neto por Financiamiento \$ -8 534.07
- Flujo Neto de Inversión \$ 0.00

DINACONSULT CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA. LTDA. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ACTIVO

CORRIENTE

EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

4 6578,94

Bancos 6578,94

EXIGIBLE

29.383,52

Clientes

5 29834,07

(- Provisión cuentas Incobrables)

-450,55

PAGOS ANTICIPADOS

4.890,62

Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.V.A.)

0,55

Credito Tributario a Favor de la Empresa (I.R.)

1506,13

Anticipo de Impuesto a la Renta

6 1013,73

Credito Tributario Rentenciones

2370,21

TOTAL ACTIVOS CORRIENTES

40.853,08

NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Muebles y Enseres

8.550,00

Dep. Acum. Muebles y Enseres

-3.420,00

Equipo de Oficina

7 13.500,00

Dep. Acum. Equipo de Oficina

-5.400,00

Vehículos

15.610,00

Dep. Acum. Vehículos		-	
		12.488,00	
Equipo de Computo		10.830,38	
Dep. Acum. Equipo de Computo		-	
		10.654,95	
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		16.527,43	
TOTAL ACTIVOS			57.380,51
PASIVO			
CORRIENTE			
IVA Por Pagar		1.120,00	
Anticipo Impuesto a la Renta		1.013,73	
Participación Trabajadores	8	740,62	
Impuesto a la Renta por Pagar		923,30	
IESS por pagar		1.082,01	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		4.879,66	
NO CORRIENTE			
Préstamo Produbanco	9	31.534,07	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		31.534,07	
TOTAL PASIVO			36.413,73
PATRIMONIO			
CAPITAL			
Capital Social		1.000,00	
RESERVAS			
Reserva Legal		500	
RESULTADOS	10		
Utilidades de Ejercicios Anteriores		16.193,25	
Resultado del Ejercicio		3.273,53	
TOTAL PATRIMONIO			20.966,78
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			57.380,51

DINACONSULT CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

INGRESOS

Ingresos por Servicios		128.943,95
Costo de Ventas	11	
Utilidad Bruta en Ventas		128.943,95
TOTAL INGRESOS		128.943,95

GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS

PERSONAL		69.292,68
Gastos Sueldos	49620,03	
Decimo Tercer Sueldo	3611,07	
Decimo Cuarto Sueldo	3811,48	
Vacaciones	1805,54	
Fondo de Reserva	4133,35	
Aporte Patronal IESS Patronal	6028,83	
Bonificacion 25%	282,38	

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

Mantenimiento Equipo de Computo	180,00	420,00
Mantenimiento Vehículos	240,00	

PROVISIONES Y DEPRECIACIONES

Provisión Ctas. Incobrables	38,95	8.975,72
Dep. Equipo de Computo	3609,77	
Dep. Muebles y Enseres	855	
Dep. Equipo de Oficina	1350	
Dep. Vehículos	3122	

FUNCIONAMIENTO

Honorarios Profesionales	35297,30	40.685,90
Gastos de Capacitación	780	
Gasto Transporte	1140	
Gastos Combustible	600	
Gasto Servicios Básicos	720	

Gasto Suministros de Oficina	1378,6	
Gasto Suministros de Aseo y Limpieza	350	
Gasto Publicidad	420	
IMPUESTOS Y TASAS		1342,21
Tasas y Contribuciones	362,21	
Matricula Vehicular	980,00	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		120.716,51
GASTOS FINANCIEROS		
INTERESES		
Intereses Pagados	2990,00	
COMISIONES		
Gastos Bancarios	300	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		3290,00
TOTAL GASTOS		124.006,51
UTILIDAD ANTES DE DISTRIBUCIÓN		4.937,44
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		740,62
UTILIDAD GRAVABLE		4.196,82
(-) IMPUESTO A LA RENTA		923,30
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		3.273,52