

CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

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 2017 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 2017.

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 2017 fueron preparados bajo NIFF para Pymes y aprobados los cinco días del mes de abril del año dos mil dieciocho mediante Junta General Universal 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 consuman 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 Guayaquil de la empresa por \$ 2510.60

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 14 638.30
• Otras Cuentas por Cobrar	\$ 35 639.41
• Provisión de cuentas incobrables	\$ -596.83
TOTAL	\$ 49 670.88

NOTA 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se encuentran registrados los siguientes rubros:

- Crédito Tributario Retenciones \$ 1738.21
- Crédito Tributario Imp. Renta Anual \$ 2862.61
- Anticipo Impuesto a la Renta \$ 899.63

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	\$4275.00
EQUIPO DE OFICINA	\$13500.00	\$6750.00
VEHICULOS	\$15610.00	\$10765.07
EQUIPO DE COMPUTCIÓN	\$10830.38	\$15610.00

NOTA 8.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
IVA POR PAGAR	\$706.33
IMPUESTO RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$184.38
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	\$899.63
CON EL IESS	\$949.00
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$3101.49
TOTAL	\$ 5 840.84

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Dentro de esta partida se encuentran contabilizados los saldos por pagar del préstamo al Banco Produbanco por \$ 12 150.90 y Banco Guayaquil \$ 29 560.00 ascendiendo a \$ 41 710.90

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 \$ 16 466.78

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La utilidad neta del ejercicio después de participación de trabajadores, impuestos y reservas es de \$ 253.72

NOTA 11.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por la prestación de servicios efectuados durante el año 2017, así:

- Ingresos por Servicios \$ 124 658.33
- TOTAL INGRESOS \$ 124 658.33**

NOTA 12.- COSTOS Y GASTOS

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2017 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALORES	%
Gastos Publicidad	\$ 100,00	0%
Gastos Sueldos	\$ 43.013,76	35%
Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.087,88	2%
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 2.968,75	2%
Fondo de Reserva	\$ 3.328,27	3%
Bonificación 25%	\$ 382,24	0%
Vacaciones	\$ 1.792,24	1%
Aporte Patronal IESS Patronal	\$ 5.226,00	4%
Provisión Ctas. Incobrables	\$ 146,28	0%
Dep. Propiedad Planta y Equipo	\$ 5.437,12	4%
Inscripciones Notariales	\$ 50,00	0%
Gastos de Gestión	\$ 82,81	0%
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 300,00	0%
Gastos Combustible	\$ 633,49	1%
Gasto Servicios Básicos	\$ 1.071,16	1%
Gastos Financieros	\$ 2.534,48	2%
Otros Gastos	\$ 53.988,43	43%
TOTAL	\$ 124.142,91	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 2016 y 2017.

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTRA RESERVAS	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2016	1 000.00	500.00	0.00	16 193.25	3 273.53	20 966.78
AL 31/12/2017	1 000.00	500.00	0.00	19 466.78	253.72	21 220.50

NOTA 14.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ - 4 068.35 por:

- Flujo Neto de Operación \$ -33628.35

- Flujo Neto por Financiamiento \$ 29560.00
- Flujo Neto de Inversión \$ 0.00

DINACONSULT CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017****ACTIVO****ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4		\$	2.510,60
CAJA		\$	-	
BANCOS		\$	2.510,60	
ACTIVOS FINANCIEROS	5		\$	49.670,88
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES				
CLIENTES		\$	14.628,30	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$	35.639,41	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		\$	(596,83)	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6		\$	5.500,45
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		\$	2.862,61	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		\$	899,63	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (RETENCIONES)		\$	1.738,21	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$	57.681,93

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7		\$	48.490,38
EDIFICIOS		\$	-	
MUEBLES Y ENSERES		\$	8.550,00	
EQUIPO DE OFICINA		\$	13.500,00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$	10.830,38	
VEHÍCULOS		\$	15.610,00	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$	(37.400,07)
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		\$	(4.275,00)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE OFICINA		\$	(6.750,00)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$	(10.765,07)	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA VEHÍCULOS		\$	(15.610,00)	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$	11.090,31
TOTAL ACTIVOS			\$	68.772,24

PASIVO**PASIVO CORRIENTE**

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$	5.840,84
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	8	\$	1.790,34

IVA por Pagar	\$ 706,33	
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 184,38	
Anticipo Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 899,63	
CON EL IESS		\$ 949,00
Aporte Personal	\$ 311,64	
Aporte Patronal	\$ 400,67	
Fondo de Reserva	\$ 70,52	
Préstamos IESS	\$ 166,17	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		\$ 3.101,49
Sueldos por Pagar	\$ 3.024,18	
Participación Trabajadores	\$ 77,31	
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ 5.840,84
PASIVO NO CORRIENTE	9	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 41.710,90
BANCO PRODUBANCO	\$ 12.150,90	
BANCO GUAYAQUIL	\$ 29.560,00	
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ 41.710,90
TOTAL PASIVOS		\$ 47.551,74
PATRIMONIO NETO	10	
CAPITAL		\$ 1.000,00
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	\$ 1.000,00	
RESERVAS		\$ 500,00
RESERVA LEGAL	\$ 500,00	
OTRAS RESERVAS	\$ -	
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 19.466,78
GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 19.466,78	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ 253,72
GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 253,72	
TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ 21.220,50
TOTAL PASIVO Y CAPITAL		\$ 68.772,24

DINACONSULT CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA CÍA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**


INGRESOS		11
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 124.658,33
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>\$ 124.658,33</u>
TOTAL INGRESOS		\$ 124.658,33
GASTOS		12
GASTOS DE VENTAS		
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		\$ 100,00
Gasto Publicidad	<u>\$ 100,00</u>	<u>\$ 100,00</u>
TOTAL GASTOS DE VENTAS		\$ 100,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		\$ 43.013,76
Sueldos	<u>\$ 43.013,76</u>	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		\$ 5.226,00
Aporte Patronal	<u>\$ 5.226,00</u>	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		\$ 11.559,38
Décimo Tercer Sueldo	\$ 3.087,88	
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 2.968,75	
Vacaciones	\$ 1.792,24	
Fondo de Reserva	\$ 3.328,27	
Bonificación 25%	<u>\$ 382,24</u>	
MANTENIMIENTO Y REPARACION		\$ 300,00
Mantenimiento Equipo de Computo	\$ 100,00	
Mantenimiento Vehículos	<u>\$ 200,00</u>	
GASTO COMBUSTIBLES		\$ 633,49
Gasto Combustibles	<u>\$ 633,49</u>	
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		\$ 82,81
Gastos de Gestión	<u>\$ 82,81</u>	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES		\$ 1.071,16
Servicios Básicos	<u>\$ 1.071,16</u>	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD		\$ 50,00
Inscripciones Notariales	<u>\$ 50,00</u>	
DEPRECIACIONES		\$ 5.437,12
Gasto Dep. Equipo de Computo	\$ 110,12	

Gasto Dep. Muebles y Enseres	\$	855,00	
Gasto Dep. Equipo de Oficina	\$	1.350,00	
Gasto Dep. Vehículos	\$	3.122,00	
AMORTIZACIONES			\$ 146,28
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	\$	146,28	
OTROS GASTOS			\$ 53.988,43
Gastos Suministros de Oficina	\$	333,43	
Gastos Seguros	\$	204,24	
Gasto Suscripciones Pudeleco	\$	392,00	
Gasto Conexión Datafast	\$	95,88	
Otros Gastos	\$	52.962,88	
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$ 121.508,43
GASTOS FINANCIEROS			
INTERESES			\$ 2.232,58
Intereses Pagados	\$	2.232,58	
COMISIONES			\$ 301,90
Gastos Bancarios	\$	301,90	
TOTAL GASTOS FINANCIEROS			\$ 2.534,48
TOTAL COSTOS Y GASTOS			\$ 124.142,91
RESULTADO DEL EJERCICIO			\$ 515,42
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	\$	77,31	
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA			\$ 438,10
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	400,00	
(=) UTILIDAD GRAVABLE			\$ 838,10
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	\$	184,38	
(-) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$	400,00	
(=) UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA			\$ 253,72
(-) 5% RESERVA LEGAL	\$	-	
(=) UTILIDAD A DISTRIBUIR			\$ 253,72

DINACONSULT CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NIIF (EXTRACONTABLE)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

13

	Capital	Reserva Legal	Otras Reservas	Utilidad Acumulada	Resultados Ejercicio Actual	Resultados NIIFs	Total
Saldo al 31/12/2016	(1.000,00)	(500,00)		(16.193,25)	(3.273,53)		(20.966,78)
Utilidad neta del periodo					(253,72)		
Por corrección monetaria							
Transferencia por disposición legal							
Movimientos del Año				(3.273,53)	3.273,53		
Diferencial Cambiario							
Saldo al 31/12/2017	(1.000,00)	(500,00)	-	(19.466,78)	(253,72)	-	(21.220,50)


 DR. DIEGO NAVAS CASTRO
 GERENTE


 ING. ESTEFANIA SANCHEZ
 CONTADORA

DINACONSULT CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS

Efectivo recibido de clientes	(118.999,27)	
Efectivo pagado a proveedores y empleados	150.093,14	
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	<u>31.093,87</u>	
Otros Ingresos		
Diferencial Cambiario		
FLUJO DE EFECTIVO ANTES DE PARTIDA EXTRAORDINARIA	<u>31.093,87</u>	
Otros Gastos Adm y de Ventas		
Impuesto Circulacion de capitales		
Impuestos Pagados		
Financieros	2.534,48	
Otros Gastos Varios		
EFFECTIVO NETO PROVENIENTES DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		<u>33.628,35</u>

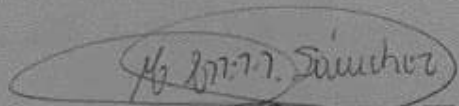
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

Inversiones Temporales		
Por Obras de Construcción		
Por compra de Maquinaria y Equipo		
Por reparaciones de Vehículos		
Por compra de Muebles y Enseres		
Por compra de Equipo de Cómputo		
Diferencial Cambiario Diferido		
Activos Fijos no utilizados		
Por Otros Inventarios		
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		<u>0,00</u>

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO

Porción Corriente Deuda Largo Plazo	-29560,00	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FUNCIONAMIENTO		<u>-29560</u>
EFFECTIVO NETO Y SUS EQUIVALENTES	14	4.068,35


DR. DIEGO NAVAS CASTRO
GERENTE GENERAL


ING. ESTEFANÍA SANCHEZ
CONTADOR