

CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 de 2013.

El Objeto social de la compañía **CONSULTORIA EMPRESARIL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA.** Importar o adquirir dentro y fuera del país material eléctrico.

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 2018 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 2018.

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 el veinte y cinco de Marzo del año dos mil dieciocho mediante Junta General Universal Ordinaria de Accionistas.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS 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 bienes vendidos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un plazo menor a un año se clasifican como activos corrientes de lo contrario como activos no corrientes.

La empresa establece una provisión para pérdidas por deterioro cuando existe evidencia de que existe la posibilidad de no cobrar todos los importes que se le adeuden.

- **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, con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:

- **Otras cuentas y documentos por pagar**

Corresponde principalmente a cuentas que se liquidan en el corto plazo.

3.4. 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 adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial los elementos de propiedad, planta y equipo son registrados al costo menor de la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

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 se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

3.5. 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.

3.6. Activo Intangible

Son 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

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Efectivo y Equivalente al efectivo incluye recursos de alta liquidez de los cuales se dispone la entidad para sus operaciones reguladas y que no está restringido su uso, se registran partida como caja y depósitos en bancos.

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Caja	\$	0.00
• Banco Procredit	\$	1.260.00
TOTAL	\$	1.260.00

NOTA 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El saldo de esta partida está compuesto por:

• Clientes	\$ 52.615.55
• (-) Provisión Cuentas Incobrables	\$ - 526.16
TOTAL	\$ 52.089.39

NOTA 8.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

DETALLE	VALOR	DEPR. ACUM
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	10.830.38	14.339.10
MUEBLES Y ENSERES	8.550.00	5.130.00
MAQUINARIA Y EQUIPO	13.500.00	8.100.00
VEHICULO	15.610.00	18.732.00

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 se encuentra el valor de \$5.935.22 que corresponde a crédito tributario a favor de la empresa tanto en Impuesto a la Renta, como a Retenciones en la Fuente

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En esta cuenta están contabilizados las deudas a los proveedores nacionales por un valor de \$37.779.49

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

A continuación se muestra el detalle de esta cuenta:

DETALLE	VALOR
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA (POR RETENCIONES FUENTE E IMPTO RENTA)	86.87
CON EL IESS	680.44
POR SUELDOS Y BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.137.74
TOTAL	2.905.05

NOTA 12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, corresponde a préstamos con instituciones bancarias que generan su respectivo interés.

NOTA 13.- PATRIMONIO NETO

Al 31 de diciembre del 2018 el patrimonio de la empresa es de \$ 20.789.35, el mismo que se encuentra conformado por:

Capital Social	\$ 1.000.00
Reserva Legal	\$ 500.00
Utilidades Acumuladas	\$ 19.720.50
Perdida del Ejercicio	\$ (431.15)
TOTAL	\$ 20.789.35

- **CAPITAL**

El Capital Social se encuentra conformado por 10000 participaciones de valor nominal de \$1.00 cada una; Los aportes de los accionistas como se muestra a continuación:

SOCIO	VALOR	%
DIEGO TRAJANO NAVAS CASTRO	\$ 950.00	95.00
ROSA LILIAN CASTRO CHAVEZ	\$50.00	5.00
TOTAL	\$ 1000.00	100.00

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida neta del ejercicio es de \$ 431.15

NOTA 14.- INGRESOS

El ingreso es reconocido cuando el riesgos y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Este rubro está compuesto por las ventas efectuadas durante el año 2018, así:

- Prestación de Servicios \$ 88.226.84

TOTAL INGRESOS \$ 88.226.84

NOTA 15.- COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los egresos de la empresa correspondiente al año 2018 y su porcentaje con relación a los costos y gastos totales, se muestran a continuación:

DETALLE	VALOR	%
SUELDOS	30.952.96	0.35
BENEFICIOS SOCIALES	6.416.09	0.07
GASTOS DE GESTION	27.00	0.01
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	6.067.18	0.07
PUBLICIDAD	120.00	0.01
HONORARIOS PROFESIONALES	31.205.00	0.35
MANTENIMIENTO VEHICULO	416.07	0.01
MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTACION	100.00	0.01
GASTOS COMBUSTIBLE	796.59	0.09
SERVICIOS BÁSICOS	1.392.00	0.15

DEPRECIACIÓN ACTIVOS	8.901.03	0.10
PROVISIÓN CTAS INCOBRABLES	526.16	0.01
GASTOS FINANCIEROS	1.008.17	0.02
OTROS GASTOS	729.74	0.01
TOTAL COSTOS Y GASTOS	88.657.99	100,00

NOTA 16.- CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa ha evolucionado como se demuestra a continuación al realizar una comparación ente el año 2017 y 2018

CUENTA	CAPITAL	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
AL 31/12/2017	1.000.00	500.00	19.466.78	253.72	21.220.50
AL 31/12/2018	1.000.00	500.00	19.720.50	-431.15	20.789.35

NOTA 17.- FLUJOS DE EFECTIVO

Los Flujos netos de efectivo de la empresa fueron de \$ 1.250.59 por:

- Flujo Neto de Operación \$ 18.633.88
- Flujo Neto por Funcionamiento \$ 17.383.29
- Flujo Neto de Inversión \$ 1.250.59

CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	3	\$ 1.260.00
ACTIVOS FINANCIEROS		\$52.089.39
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4	\$ 52.615.55

(-) PROVISION CTAS INCOBRABLES		\$	(526.16)	
IMPUESTOS ANTICIPADOS				
IMPUESTOS ANTICIPADOS	6	\$	5.935.22	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				<u>\$ 59.284.61</u>
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		\$	48.490.38	
(-) DEP. ACUMULADA	7	\$	(46.301.10)	
	8			
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				<u>\$ 2.189.28</u>
TOTAL ACTIVOS				<u><u>\$ 61.473.89</u></u>
PASIVO CORRIENTE				
	9			
ACREEDORES VARIOS	10	\$	37.779.49	
		\$	86.87	
IMPUESTOS POR PAGAR ACUMULADOS POR PAGAR		\$	2.81818	
TOTAL PASIVO				<u>\$ 40.684.54</u>
PATRIMONIO				
CAPITAL		\$	1.000,00	
PERDIDAS ACUMULADAS		\$		
UTILIDADES ACUMULADAS	12	\$	19.720.50	
RESERVA LEGAL		\$	500.00	
		\$	-431.15	
PERDIDA DEL EJERCICIO		\$	-431.15	
TOTAL PATRIMONIO		\$	20.789.35	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				<u><u>\$ 61.473.89</u></u>

CONSULTORIA EMPRESARIAL PRIVADA DINACONSULT CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DE 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	NOTA	
INGRESOS		
INGRESOS POR SERVICIOS 12%	13	\$ 88.226.84
		<u>\$</u>
GANANCIA BRUTA		<u>\$ 88.226.84</u>
GASTOS		\$ 88.657.99
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS		\$ 87.649.82
GASTOS FINANCIEROS	16	<u>\$ 1.008.17</u>
PERDIDA NETA DEL PERIODO		<u><u>\$ 431.15</u></u>
		<u><u>\$ 431.15</u></u>