

LIGENCONSULTING S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

CONSTITUCION.- La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada el 23 de Enero del 2013 ante el Notario Quinto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 2 de abril del 2013, bajo el número de inscripción 1178, repertorio 10818; bajo la Razón Social de LIGENCONSULTING S.A.

GOBIERNO Y ADMINISTRACION.- La Compañía se encuentra gobernada por la Junta General de Accionistas que es el Órgano Supremo de la Sociedad y es administrada por el Presidente y Gerente General.

DOMICILIO.- La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, cantón Quito, Provincia de Pichincha, República de Ecuador, pudiendo establecer agencias, sucursales, o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

OBJETO SOCIAL.- El objeto social de la Compañía es: Capacitación y Consultoría en los siguientes campos: a) Gestión Empresarial; b) En Servicios de Salud; c) Gestión Ambiental; d) Prevención de Riesgos Laborales, e) Gestión de Calidad; f) Sistemas Integrados de Gestión; g) Educación Media.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. La compañía cumple con su objeto social y los estados financieros han sido elaborados en dólares americanos.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES.

A continuación se resumen las políticas y prácticas contables más significativas utilizadas en la preparación de Los Estados Financieros de la Compañía LIGENCONSULTING S.A., de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

1.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo mantenido en caja o en entidades financieras, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

2.- Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son revisados para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados.

3.- Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Una partida será reconocida si cumple los siguientes requisitos:

- a) Si va a ser usada en la producción o suministro de bienes y servicios, o para arrendarlos.
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.
- c) Es probable que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y si
- d) El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad

La depreciación se carga a resultados en función de la vida útil estimada del activo, aplicando el método lineal, considerando un valor residual que es el equivalente al porcentaje de depreciación de cada grupo de activos.

4.- Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de los Estados Financieros LIGENCONSULTING S.A., revisa el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que estos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se

reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

5. Activos financieros.

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se lleva a cabo su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, y son clasificados de la siguiente forma:

- Activos financieros para negociación: Corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten.
- Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa.

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su valor razonable a la fecha de cada cierre.

6. Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifican como corrientes, son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda vender o realizar en el transcurso de ese ciclo. Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

7.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

8.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocerán sobre la base del método del interés efectivo y serán incluidos en los costos financieros.

9.- Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos clasificados como corrientes, son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o se pretenda liquidar en el transcurso del ciclo normal. Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

10.- Compensaciones de saldos.

Solo se compensarán entre si los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones originadas contractualmente o por el imperativo de una norma legal.

11. – Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios, se reconoce cuando se realiza el servicio y este ha sido concluido. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta libre de descuentos e impuestos asociados con la venta.

12.- Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros.

13.- Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocerán para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

14.- Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocerán en el resultado del periodo en el que se incurren.

REVELACION DE SALDOS DE BALANCE:

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Se resume de la siguiente manera:

| | | |
|---|---------------|------------------------|
| | | 12,78 |
| Caja Chica | | |
| Banco del Pichincha C.A. Cta. Intg. Capital | | 500,00 |
| Inversiones Banco del Pichincha C.A. | | 500,00 |
| Total | U.S.D. | <u>1.012,78</u> |

NOTA 5.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NORELACIONADAS
Comprende los siguientes rubros:

| | |
|----------------------------------|---------------------------------|
| Cuentas por Cobrar a Terceros | 89.139,27 |
| Garantías Entregadas en Efectivo | 1.200,00 |
| Anticipo a Proveedores | 3.933,99 |
| Otras | 12.533,44 |
| Total | U.S.D. <u>106.806,70</u> |

NOTA 6.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:

| | Costo | Depreciación | |
|--------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | Acumulada | Total |
| Muebles y Enseres | 7.886,07 | 893,59 | 6.992,48 |
| Equipo de Computación Software | 69.015,74 | 46.616,30 | 22.399,44 |
| Vehículos | 25.711,91 | 9.984,00 | 15.727,91 |
| Otros Activos | 7.920,16 | 1.273,93 | 6.646,23 |
| Total | U.S.D. <u>110.533,88</u> | <u>58.767,82</u> | <u>51.766,06</u> |

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES RELACIONADAS
LOCALES

El saldo de este rubro asciende al valor de USD. 47.546,84, y corresponde a anticipos pagados para la provisión de varios insumos.

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de este rubro asciende al valor de USD. 6000,00 y corresponde anticipos pagados a proveedores.

NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

El saldo de este rubro corresponde a:

| | | |
|-----------------------------------|---------------|------------------------|
| Proveedores de Bienes y Servicios | | <u>9.789,42</u> |
| Total | U.S.D. | <u>9.789,42</u> |

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

El saldo de este rubro corresponde a:

| | | |
|-----------------------------------|---------------|------------------------|
| Proveedores de Bienes y Servicios | | <u>3.853,76</u> |
| Total | U.S.D. | <u>3.853,76</u> |

NOTA 11.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NORELACIONADAS LOCALES

El saldo de este rubro está conformado por los siguientes valores:

| | | |
|---|---------------|-------------------------|
| Cuentas por Pagar Administración Tributaria | | 9.503,56 |
| Sueldos por Pagar Empleados | | <u>6.619,52</u> |
| Total | U.S.D. | <u>16.123,08</u> |

NOTA 12.- PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS –OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S.

El saldo de este rubro corresponde a:

| | | |
|---------------------------------|---------------|------------------------|
| Aporte Patronal Por Pagar | | 854,97 |
| Aporte Personal Por Pagar | | 724,60 |
| Préstamos Por Pagar | | 320,39 |
| I.E.C.E y S.E.T.E.C. Por Pagar | | 76,68 |
| Fondos de Reserva Por Pagar | | 260,82 |
| Seguro Tiempo Parcial Por Pagar | | 7,63 |
| Total | U.S.D. | <u>2.245,09</u> |

NOTA 13.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

El saldo de este rubro corresponde a:

| | | |
|--------------------------------|---------------|------------------------|
| Décimo Tercer Sueldo Por Pagar | | 472,31 |
| Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar | | 737,50 |
| Vacaciones Por Pagar | | 512,35 |
| Total | U.S.D. | <u>1.722,16</u> |

NOTA 14.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo de este rubro está conformado por los siguientes valores:

| | | |
|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Anticipo de Clientes | | 540,00 |
| Sobregiro Ocasional (1) | | 23.371,46 |
| Total | U.S.D. | <u>23.911,46</u> |

(1) Corresponde a un sobregiro ocasional contable que fue reclasificado en cuentas de pasivo.

NOTA 15.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

| | | |
|-------------------------------|---------------|-------------------------|
| Proveedores L/P | | 8.900,00 |
| Depósitos Por Identificar (1) | | <u>52.237,35</u> |
| Total | U.S.D. | <u>61.137,35</u> |

(1) Corresponde a depósitos de clientes que no han sido identificados en forma individual por nombres para la realización del registro contable en las cuentas respectivas.

NOTA 16.- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La empresa al 31 de diciembre del 2015, registró una provisión por Jubilación Patronal de USD. 3.245,09 y Desahucio de USD. 2.297,28; tomando como base un estudio actuarial realizado por la Compañía HR&SS Consulting Cía. Ltda.

NOTA 17.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social Suscrito y Pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2013 asciende al valor de Dos Mil Dólares (U.S \$ 2.000,00). El mismo que se encuentra pagado en su totalidad y está compuesto por dos mil acciones de un valor nominal de un dólar cada una.

El desglose del saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

| Accionistas | Valor | % Partic. Accionaria |
|--------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Fernando Carrera Endara | 1.600,00 | 80,00 |
| Carol Estupiñán Espinosa | <u>400,00</u> | <u>20,00</u> |
| Total U.S. D. | <u>2.000,00</u> | 100,00 |

NOTA 18.- UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES

El saldo de esta cuenta está conformado por las utilidades no distribuidas del ejercicio 2014 el cual asciende a USD. 131.950,53

NOTA 19.- INGRESOS

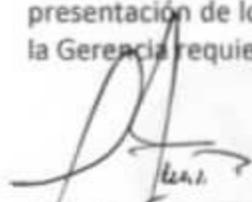
Los ingresos obtenidos durante el año 2015 provinieron de los cursos de formación impartidos por la empresa, y ascendieron al valor de USD. 491.961,97.

NOTA 20.- PARTES RELACIONADAS

Durante el ejercicio económico 2015, la empresa realizó compras de insumos por el valor de USD. 62.889,46 con Dace Distribuciones.

NOTA 21.- EVENTOS SUBSECUENTES Y JUICIOS

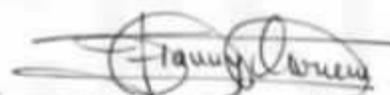
La compañía no tiene juicios o reclamos legales que requieran ser revelados, además a la presentación de los balances indicados, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia requieran ser revelados.



Sr. Milton Byron Ruiz Rosero
Gerente General



OLIGEN
CONSULTING S.A.
PROFESIONALES ADMINISTRATIVOS
FINANCIEROS



Lic. Fanny Carrera Iler
Contadora