

LIGENCONSULTING S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Constitución.- 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 Administración.- 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 2016, 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, 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 10% del costo de cada grupo de activos fijos.

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:

- a. Activos financieros para negociación: Corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten.
- b. Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.
- c. 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 sí 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:

Caja Chica	50,33
Banco Pichincha cta. cte. 2100037471	5.337,75
Banco Pichincha Cta. Integración Capital	500,00
Inversiones Banco Pichincha	94.200,00
Total U.S.D.	100.088,08

NOTA 5.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2016, el saldo de esta cuenta asciende al valor de **U.S. \$. 55.143,09** y corresponde a la facturación pendiente de cobro por servicios de capacitación.

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Corresponde a los rubros:

Anticipo Entregado Para Compra de Inmueble (1)	150.000,00
Anticipo a Proveedores	4.265,44
Garantías Entregadas en Efectivo	1.500,00
Retenciones Impuesto Renta por Cobrar	1.028,37
Otras	2.289,60
Total U.S.D.	159.083,41

(1) Con fecha 20 de Diciembre de 2016 ante el Notario Dr. Rómulo Joselito Pallo Notario Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito, la compañía firmó una Escritura de Promesa de Compraventa con la Empresa SEDSE Servicio Educativo Suizo Ecuatoriano Cía. Ltda. quienes prometieron dar en venta un inmueble consistente en un lote de terreno, edificio y demás construcciones que se encuentran en él edificadas, signado con el número 713 de la Calle Edmundo Chiriboga, Parroquia Chaupicruz de la Ciudad de Quito, razón por la cual la Compañía entrego un anticipo de \$150.000,00.

NOTA 7.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:

	COSTO	DEPRECIACION ACUMULADA	TOTAL
Muebles y Enseres	8.181,07	1.627,70	6.553,37
Equipo de Computación y Software	69.444,69	61.610,41	7.834,28
Vehículos	24.205,80	2.309,48	21.896,32
Otros Activos Fijos	7.920,16	1.986,73	5.933,43
Total U.S.D.	109.751,72	67.534,32	42.217,40

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

El saldo de este rubro asciende al valor de **USD. 59.525,19** corresponde a anticipos pagados para la provisión de varios insumos.

NOTA 9.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS COBRAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

Corresponde a los rubros:

Cuentas por Cobrar Anticipos Proveedores	6.679,99
Cuentas por Cobrar a Terceros LP	51.676,16
Total U.S.D.	58.356,15

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta está conformado por el siguiente rubro:

Proveedores de Bienes y Servicios (DACE Distribuciones)	10.665,47
Total U.S.D.	10.665,47

NOTA 11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta está conformado por el siguiente rubro:

Proveedor de Bienes y Servicios	22.362,02
Total U.S.D.	<u>22.362,02</u>

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES

Comprende los siguientes:

IVA Ventas por Pagar	6.521,09
Retenciones de IVA por Pagar	4.085,16
Retenciones Impuesto a la Renta por Pagar Año Corriente	2.271,10
Sueldos Administración por Pagar	6.871,71
Total U.S.D.	<u>19.749,06</u>

NOTA 13.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Está conformado por los siguientes rubros:

Aporte Patronal por Pagar	870,14
Aporte Personal por Pagar	737,44
Prestamos por Pagar IESS	205,56
Fondos de Reserva por Pagar	269,98
Seguro Tiempo Parcial Por Pagar	7,72
Contribución Centros de Capacitación por pagar	78,04
Total U.S.D.	<u>2.168,88</u>

NOTA 14.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende lo siguiente:

Décimo Tercer Sueldo por Pagar	483,65
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	762,50
Vacaciones por Pagar	949,35
Total U.S.D.	<u>2.195,50</u>

NOTA 15.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Comprende lo siguiente:

Anticipos Estudiantes	702,00
Otras Cuentas Por Pagar a Terceros	133.473,18
Total U.S.D.	134.175,18

NOTA 16.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTE

Comprende lo siguiente:

Jubilación Patronal Por Pagar (1)	5.523,69
Desahucio Por Pagar (1)	3.843,99
Depósitos por Identificar (2)	59.837,35
Total U.S.D.	69.205,03

(1) De acuerdo al estudio Actuarial realizado por la Empresa HR&SS CONSULTING CIA. LTDA. durante el ejercicio económico 2016 se incrementó en \$2.278,60 por jubilación patronal y \$1.546,71 por desahucio.

(2) El saldo de la cuenta contable denominada "Depósitos por Identificar" el cual asciende al valor de **U.S.D. 59.837,35** corresponde a depósitos de clientes que no han sido identificados en forma individual con sus nombres, para la realización de su registro en las cuentas contables respectivas.

NOTA 17.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social Suscrito y Pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2016 asciende al valor de Dos Mil Dólares (U.S.D. 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 (USD 1,00) cada una.

El Capital de la Compañía lo conforman los siguientes accionistas:

ACCIONISTAS	VALOR	PARTICIPACION ACCIONARIA
Fernando Carrera Endara	1.600,00	80%
Carol Estupiñan Espinosa	400,00	20%
Total U.S. D.	2.000,00	100%

NOTA 18.- INGRESOS POR BIENES NETOS LOCALES DIFERENTES DE 0%

Corresponde al ingreso recibido por la venta de la Camioneta Chevrolet D-MAX con placas PCI 9556, modelo 2014, color blanco, por el valor de **\$16.666,67**.

NOTA 19.- INGRESOS POR SERVICIOS NETOS LOCALES DE SERVICIOS DIFERENTES DE 0%

Comprende los siguientes rubros:

Formadores en base Metodología Cibernética Social	50.000,00
Curso Auxiliar de Enfermería	688.691,25
Curso Auxiliar de Farmacia	19.036,79
Curso Auxiliar de Rehabilitación Física	8.785,16
Curso Auxiliar de Paramédico	7.500,06
Cursos De Formación Varios	29.279,12
Derechos de Examen	3.788,40
Devolución en Venta Tarifa 14%	(2.079,43)
TOTAL U.S.D.	805.001,35

NOTA 20.- 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 Ruiz Rosero
GERENTE GENERAL
C.C. 1704335403




Lic. Fanny Carrera Iler
CONTADORA
CPA. 23454