

REYES BUSINESS ACPREB CIA. LTDA.

RUC: 1792448964001

**NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

PERIODO AÑO 2015

EXPRESADO EN DOLARES

ÍNDICE

Páginas

NOTA NO. 1

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

3

NOTA NO.2

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS RELEVANTES

4

NOTA NO.3

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CON SUS CONCEPTOS DEL REGLAMENTO.

5-14

NOTA NO.4

INFORMACION A REVELAR

15

NOTA NO. 1**IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONOMICA**

La Compañía REYES BUSINESS ACPREB CIA. LTDA., es una entidad privada constituida el 09 de Mayo del 2013, mediante escritura pública celebrada ante la Notaría Trigésimo Quinta.

Su principal actividad económica es: Prestación de Servicios de Asesoramiento, Capacitación y Consultoría empresarial en compras públicas, talento humano, gerencia, finanzas, contabilidad, marketing, productividad, auditoría laboral y tributaria.

Está representada por los accionistas Rolando Xavier Recalde Reyes con N° de Cédula 171664473-5 y Christian Andrés Recalde Reyes con N° de Cédula 171775771-8.

Su ubicación es en el Cantón Quito, Parroquia Batán Bajo, Calle Universo E7-26 y El Tiempo, detrás del Colegio María Eufrasia.

Los Estados Financieros por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2015 fueron aprobados por el Directorio de la Compañía.

Los Estados Financieros al Tercer año de actividades reflejan una pérdida moderada, producida por la gestión administrativa y operativa realizada por los accionistas y todos los empleados en conjunto, destacando la inversión en Activos, y participación en eventos para Instituciones públicas, lo cual generó gastos fuertes para el año, así como también inversión en mantenimiento de la nueva oficina, y adquisición de nuevos insumos para el manejo de la misma.

NOTA NO. 2**POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables significativas utilizadas por la Empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros al cierre del periodo, demuestra que dentro de los Instrumentos Financieros a nuestros clientes damos crédito máximo de 20 días.

Los activos se registraron a precio de compra y los pasivos provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales en favor de terceros así como los préstamos otorgados por socios, con vencimientos corrientes por lo cual no se manejó en traer a costos amortizados.

La base de preparación y presentación de los estados financieros se realizó de acuerdo a los principios de contabilidad que comprenden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las NIIF se incorporan a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Los estados financieros de la Compañía serán presentados en la moneda, Dólares.

NOTA NO. 3

ESTRUCTURA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

REYES BUSINESS ACPREB CIA. LTDA.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

REFERENCIA

	1	ACTIVO		
	1.1	ACTIVO CORRIENTE		20.245,78
	1.1.1	ACTIVO DISPONIBLE	2.431,02	
	1.1.1.1.001	Caja Chica	101,83	
NIC 32 NIC 7 NIIF 7	1.1.1.1.002	Caja Efectivo	100,00	
NIC 32 NIC 7 NIIF 7	1.1.1.2.001	Produbanco	2.225,45	
NIC 32 NIC 7 NIIF 7	1.1.1.2.002	Bolivariano	3,74	
	1.1.2	ACTIVO EXIGIBLE		
	1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	5.738,19	
NIC 32	1.1.2.1.001	Clientes	5.810,01	
NIC 39, p.55 - NIIF 9, p. 4	1.1.2.1.002	Prov. cuentas incobrables	(71,82)	
	1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	5.363,76	
	1.1.2.2.001	Anticipo Empleados	347,00	
	1.1.2.2.002	Préstamo Empleados	5.016,76	
	1.1.2.3	IMPUESTOS POR COBRAR	4.546,01	
	1.1.2.3.001	Iva en Compras	295,08	
	1.1.2.3.002	Impuesto Retenido Fuente	3.572,23	
	1.1.2.3.003	Iva Retenido	577,79	
	1.1.2.3.005	Anticipo Impuesto Renta	100,91	
	1.1.2.4	CUENTAS POR COBRAR ACC.	106,80	
	1.1.2.4.001	Christian Recalde	106,80	
	1.1.2.5	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.060,00	
	1.1.2.5.002	Anticipo proveedores	60,00	
	1.1.2.5.003	Garantía por cobrar arriendo	2.000,00	
	1.2	ACTIVO FIJO		15.156,96
	1.2.1	COSTO HISTORICO		
	1.2.1.1	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	18.755,92	
NIC 16, - NIC 17	1.2.1.1.001	Muebles y Enseres	4.196,49	
NIC 16, - NIC 17	1.2.1.1.002	Equipos de Oficina	3.149,11	
	1.2.1.1.003	Equipo de Computación	9.776,78	
	1.2.1.1.004	Vehículo	1.633,54	
	1.2.2	DEPRECIACIONES		
	1.2.2.1	DEPRECIACION ACUMULADA	(3.598,96)	
NIC 16, - NIC 16	1.2.2.1.001	Dep. Acum. M y E	(308,71)	
	1.2.2.1.002	Dep. Acum. Eq. de Oficina	(364,54)	
NIC 16, - NIC 16	1.2.2.1.003	Dep. Acum. Eq. de Comput.	(2.767,81)	
	1.2.2.1.004	Dep. Acum. Vehículo	(157,90)	
	TOTAL DEL ACTIVO			35.402,74
	2	PASIVO		
	2.1	PASIVO CORRIENTE		17.062,67
	2.1.1	PASIVO EXIGIBLE	2.903,66	
NIC 32 NIIF 7	2.1.1.1.001	Proveedores por pagar	2.903,66	
	2.1.1.2	SUELDOS Y PROVIS. POR PAGAR	11.626,56	
	2.1.1.2.001	Sueldos por pagar	395,52	
	2.1.1.2.002	Décimo Tercer Sueldo	3.827,48	
	2.1.1.2.003	Décimo Cuarto Sueldo	3.811,47	
	2.1.1.2.005	Apor. less 9,45%	292,14	
	2.1.1.2.006	Vacaciones	2.326,52	
	2.1.1.2.009	Fondos Mejoras Empresa	857,67	
	2.1.1.2.010	Liquid. Viáticos por pagar	115,75	
NIC 37	2.1.1.3	IMPUESTOS POR PAGAR	1.378,43	
	2.1.1.3.001	Iva en Ventas	1.378,43	
NIC 37	2.1.1.4	RETENCIONES POR PAGAR	320,95	
	2.1.1.4.003	310 Transporte	0,50	

NIC 32 NIC 11 NIC 18	2.1.1.4.004	312 Bienes	0,35	
	2.1.1.4.006	344 Otras Retenciones 2%	24,12	
	2.1.1.4.007	320 Arrendamiento	77,83	
	2.1.1.4.010	723 Retención IVA 70%	97,86	
	2.1.1.4.011	725 Retención IVA 100%	120,29	
	2.1.1.4	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		833,08
	2.1.1.4.001	Anticipo Clientes	574,20	
	2.1.2.4.005	Caja Chica por pagar	68,09	
	2.1.2.4.006	Caja Efectivo por Pagar	130,79	
	2.1.2.4.007	Otros por pagar	60,00	
TOTAL DEL PASIVO				17.062,67
NIC 32 NIC 39	3	PATRIMONIO		
	3.1	CAPITAL		18.340,07
	3.1.1	CAPITAL SOCIAL		400,00
	3.1.1.1.001	Christian Recalde	200,00	
	3.1.1.1.003	Rolando Recalde	200,00	
	3.2	RESERVAS		
	3.2.1	RESERVAS		1.099,47
	3.2.1.1.001	Reserva Legal	1.099,47	
	3.3	RESULTADOS		
	3.3.1	RESULTADOS DEL EJERCICIO		(3.859,07)
NIC 32	3.3.1.1.001	Utilidad / Pérdida del Ejercicio	(3.859,07)	
	3.3.2	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		
	3.3.2.1	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		20.699,67
	3.3.2.1.001	Utilidad Ejercicios Anteriores	20.699,67	
	3.3.2.1.002	Pérdida Ejercicios Anteriores		
TOTAL DEL PATRIMONIO				18.340,07
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO				35.402,74

REYES BUSINESS ACPREB CIA. LTDA.
BALANCE DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

REF.				
NIC 18, p. 20	4	INGRESOS		
	4.1	OPERACIONALES		
	4.1.2	OPERACIONALES		188.389,39
	4.1.2.1	VENTAS		
	4.1.2.1.001	Ventas 12%	188.387,17	
	4.2	NO OPERACIONALES		
	4.2.1	OTROS INGRESOS		
	4.2.1.1	OTROS INGRESOS		
	4.2.1.1.002	Intereses ganados	2,22	
	5	COSTOS Y GASTOS		
	5.1	GASTOS		
	5.1.1	GASTOS OPERACIONALES		192.248,46
	5.1.1.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		33.678,32
	5.1.1.1.001	Sueldos Administrativos	22.899,60	
	5.1.1.1.002	Décimo Tercer Sueldo	1.975,00	
	5.1.1.1.003	Décimo Cuarto Sueldo	1.813,16	
	5.1.1.1.004	Fondos de Reserva	1.641,38	
	5.1.1.1.005	Vacaciones	952,96	
	5.1.1.1.006	Bonificaciones	2.293,92	
	5.1.1.1.007	Aporte Patronal IESS 11,15%	1.929,60	
	5.1.1.1.010	Aportación IECE y SETEC 1%	172,70	

5.1.1.2	GASTOS GENERALES		39.260,83
5.1.1.2.001	Gasto Arriendo	12.430,11	
5.1.1.2.002	Movilización Empleados	1.226,25	
5.1.1.2.004	Envíos, encomiendas	406,91	
5.1.1.2.005	Suministros de Oficina	1.965,30	
5.1.1.2.006	Gastos Legales	432,72	
5.1.1.2.007	Otros servicios	220,61	
5.1.1.2.008	Copias, impresiones	352,50	
5.1.1.2.009	Publicidad y Propaganda	120,00	
5.1.1.2.010	Otros Bienes	15.036,39	
5.1.1.2.013	Servicios Ocasionales	3.116,00	
5.1.1.2.015	Impuestos y Patentes	325,27	
5.1.1.2.016	Salario Digno Empleados	625,68	
5.1.1.2.018	Gastos varios moto	79,42	
5.1.1.2.020	Servicios 10%	2.825,76	
5.1.1.2.023	Combustible	97,91	
5.1.1.3	GASTOS DE MANTENIMIENTO		363,00
5.1.1.3.002	Mantenimiento de Equipos	363,00	
5.1.1.4	SERVICIOS BASICOS		3.372,43
5.1.1.4.001	Gasto Luz	341,71	
5.1.1.4.002	Gasto Teléfono	2.683,48	
5.1.1.4.003	Servicio de Internet	1,05	
5.1.1.4.004	Teléfono celular	299,99	
5.1.1.4.005	Gasto agua	46,20	
5.1.1.5	GASTOS DE VENTA		113.387,15
5.1.1.5.001	Sueldos Ventas	28.747,98	
5.1.1.5.002	Décimo Tercer Sueldo	2.124,42	
5.1.1.5.003	Décimo Cuarto Sueldo	2.045,93	
5.1.1.5.005	Vacaciones	1.023,04	
5.1.1.5.007	Pasajes aéreos	5.221,88	
5.1.1.5.008	Comisiones por ventas	2.707,93	
5.1.1.5.011	Hospedaje	3.920,64	
5.1.1.5.012	Servicio de Transporte	8.922,00	
5.1.1.5.013	Alimentación y refrigerios	2.947,78	
5.1.1.5.015	Gasto Eventos	25.765,37	
5.1.1.5.016	Capacitadores	15.030,78	
5.1.1.5.017	Movilización vendedores	10.726,00	
5.1.1.5.019	Aporte Patronal IESS 11,15%	3.829,11	
5.1.1.5.020	Aportación IECE y SETEC 1%	343,78	
5.1.1.5.021	Retenciones Asumidas	30,51	
5.1.1.6	GASTOS DE DEPRECIACIÓN		1.766,40
5.1.1.6.001	Deprec. Muebles y Enceres	167,97	
5.1.1.6.002	Deprec. Equipos de Oficina		
5.1.1.6.003	Deprec. Equipo de Computación	1.572,12	
5.1.1.6.004	Deprec. Vehículo	26,31	
5.1.2	GASTOS NO OPERACIONALES		
5.1.2.1	GASTOS FINANCIEROS		420,33
5.1.2.1.001	Gastos Bancarios	420,33	
Utilidad / Pérdida del Ejercicio			(3.859,07)

CODIGO-CUENTA-REFERENCIA A LA NORMATIVA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

1 --ACTIVO--

101- -ACTIVO CORRIENTE--

10101- -EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO: Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.(menores a 3 meses) (menores a 3 meses). --NIC 7 p.7, p.48

10102- -ACTIVOS FINANCIEROS: Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc..- -NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010201- -ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS: En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.--NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010202- -ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta.

Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta- -NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010203- -ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO: Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados- -NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010204- -(-) PROVISIÓN POR DETERIORO: En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.--NIC 39 p.58

1010205 - 1010208- -CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR: Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP). --NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

1010209- -(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. --NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4

10104- -SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS: Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.--

10105- -ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES: Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. --NIC 12, P.5

10106- -ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Una entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. --NIIF 5, p.6

10107- -OTROS ACTIVOS CORRIENTES: Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.- - -

102- -ACTIVO NO CORRIENTE- - -

10201- -PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe. - - -NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20

1020112- -(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.- - -NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43

1020113- -(-) DETERIORO ACUMULADO: La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable. - - -NIC 16, p.6 - NIC 16, p.63 - NIC 36

1020114- -ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN: Incluye los derechos obtenidos para desarrollar proyectos o para explotar recursos naturales, entre otros; permisos para efectuar operaciones específicas, por tiempo limitado o indeterminado. Se activarán únicamente los gastos de investigación y exploración, desde que entra en la fase de explotación, todos los otros gastos deberán cargarse a resultados. - - -NIIF 6, p. 9 - NIIF 6, p. 15

102011402- -(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA: Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.- - -NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43

102011403- -(-) DETERIORO ACUMULADO: Se evaluará el deterioro del valor de los activos para exploración y evaluación cuando los hechos y circunstancias sugieran que el importe en libros de un activo para exploración y evaluación puede superar a su importe recuperable.- - -NIIF 6, p.18

10202- -PROPIEDADES DE INVERSIÓN: En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones. - - -NIC 40, p.5

1020204- -DETERIORO ACUMUMLADO:

Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.- - -NIC 40, NIC 37

10203- -ACTIVOS BIOLÓGICOS: Se registran los animales vivos y las plantas en crecimiento, imputándose a este activo todos los costos hasta el punto de cosecha o recolección. Se registrarán a su costo o a su valor razonable. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. - - -NIC 41, p.5

1020306- -

DETERIORO ACUMUMLADO: Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable.-

10204 - -ACTIVO INTANGIBLE: Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como

un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte del plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.- -NIC 38, p.8 - p.17

1020404- (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA: Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.- -NIC 38, p.97

1020405- (-) DETERIORO ACUMULADO: Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.- -NIC 16, p.6 - NIC 38, p.111 - NIC 36

10205- -ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO: Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.- -NIC 12

10206- -ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES: Incluye otros activos no corrientes no incluidos en las cuentas anteriores.- -

10207

2- -PASIVO- -

201- -PASIVO CORRIENTE- -

20101- -PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO: Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la entidad para ser contabilizados con cambios en resultados. - -NIC 39, p.9

20102- -PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero. - -NIC 17

20103- -CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20104- -OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20105- -PROVISIONES: Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. - -NIC 37, p.13 - p.15

20106- -PORCION CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS: Corresponde a la porción corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones autorizadas por la Institución.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20107- -OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20108- -CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24

20109- -OTROS PASIVOS FINANCIEROS: Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.- -NIC 37, p.13 - p.15

20110- -ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20111- -PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS: Este rubro comprenderá aquellos pasivos asociados directamente con los activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta.- -NIIF 5, p.38

20112- -PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.- -NIC 19

202- -PASIVO NO CORRIENTE- - -

20201- -PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero. - -NIC 17

20202- -CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR: Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20203- -OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS: Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. - -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20204- -CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS: Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24

20205- -OBLIGACIONES EMITIDAS: Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución. - -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20206- -ANTICIPOS DE CLIENTES: Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

20207- -PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS: Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.- -NIC 19

20208- -OTRAS PROVISIONES: Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.- -NIC 37, p.13 - p.15

20209- -PASIVO DIFERIDO: Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.- - -

2020901- -INGRESOS DIFERIDOS: Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios. - -NIC 18, p.11

3- -PATRIMONIO NETO- - -

30101- -CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO: En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión y será el que conste en la respectiva escritura pública inscrita en el Registro Mercantil. También registra el capital asignado a sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el Ecuador.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

30102- -(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA: Se registrará el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. Estas cuentas son de naturaleza deudora.- -NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9

302- -APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN: Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.- -NIC 32, p.11

304- -RESERVAS: Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.- - -

30401- -RESERVA LEGAL: De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.- - -

30402- -RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA: Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.- - -

30403- -RESERVA DE CAPITAL: Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.- - -

305- -OTROS RESULTADOS INTEGRALES: Reflejan el efecto neto por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional)- - -

30501- -SUPERAVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA: Registra la ganancia o pérdida ocasionada por un activo disponible para la venta se reconocerá en otro resultado integral, con excepción de las pérdidas por deterioro del valor y ganancias y pérdidas de diferencias de cambio en moneda extranjera.- -NIC 39, p.55

30502- -RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: Registra para las propiedades, planta y equipo valoradas de acuerdo al modelo de revaluación, el efecto del aumento en el importe en libros sobre la medición basada en el costo. El saldo de la Reserva por revaluación de un elemento de propiedades, planta y equipo incluido en el patrimonio neto podrá ser transferido directamente a los resultados del ejercicio de acuerdo a la utilización del activo, o al momento de la baja del activo. - -NIC 16, p.31

30503- -RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES: Cuando un activo intangible se contabiliza por su valor revaluado, se registra el efecto del aumento en el importe en libros del intangible con relación al valor de mercado del mismo.- -NIC 38, p.75

30504- -OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN: Otras revaluaciones.- - -

306- -RESULTADOS ACUMULADOS- -NIC 1, p.54 (r)

30601- -GANANCIAS ACUMULADAS: Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo. - - -

30602- -(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS: Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.- - -

30603- -RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF: Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.- -NIIF 1

307- -RESULTADOS DEL EJERCICIO- - -

30701- -GANANCIA NETA DEL PERIODO: Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.- - -

30702- -(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO: Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.- - -

4- -INGRESOS- - -

- Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.- - -MC p.74 - p.77

41- -INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.- - -NIC 18

4101- -VENTA DE BIENES: Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones: (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos; (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad; (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y, (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.- - -NIC 18, p.14

4102- -PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.- - -NIC 18, p.20

4105- -REGALIAS: Las regalías se consideran acumuladas (o devengadas) de acuerdo con los términos del acuerdo en que se basan y son reconocidas como tales con este criterio, a menos que, considerando la sustancia del susodicho acuerdo, sea más apropiado reconocer los ingresos de actividades ordinarias derivados utilizando otro criterio más sistemático y racional.- - -NIC 18, p.30 (b), p.33

4106- -INTERESES: Los intereses deben reconocerse utilizando el método del tipo de interés efectivo.- - -NIC 18, p.30 (a)

4107- -DIVIDENDOS: Deben reconocerse cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.- - -NIC 18, p.30 (c)

4108- -OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS: Incluyen el monto de otros ingresos ordinarios que no estuvieran descritos en los anteriores.- - -

51- -COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION: Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta. - - -

5101- -MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS: Incluye todos aquellos materiales e insumos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto, así como el costo de productos terminados vendidos durante el periodo.- - -

5102- -MANO DE OBRA DIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios por los operarios que contribuyen al proceso productivo.- - -

5103- -MANO DE OBRA INDIRECTA: Comprende el costo de sueldos y beneficios de la mano de obra consumida de personal que sirven de apoyo en la producción.- - -

5104- -OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION: Comprenden todos aquellos costos que no se relacionan directamente con la manufactura, pero contribuyen y forman parte del costo de producción.- - -

42- -GANANCIA BRUTA: Es la diferencia de los ingresos de operaciones continuadas menos los costos y gastos, antes del cálculo de la participación trabajadores e impuesto a la renta.- - -

43- -OTROS INGRESOS: Comprenden otros ingresos que no son del curso ordinario de las actividades de la entidad, entre los que se incluyen: dividendos para empresas que no son holding, ingresos financieros, etc.- - -

52- -GASTOS- - -

- -La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.- - -MC p.78 - p.80

Subtotal B (A + 42 - 52)- -GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES

CONTINUADAS: Es el importe residual que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.- - -MC p.105

61- -(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES: Valor de la participación en ganancias de operaciones continuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo. -

62

Subtotal C (B-61)- -GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS: Es el importe residual de la ganancia en operaciones continuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de impuesto a la renta.- - -

63- -(-) IMPUESTO A LA RENTA: Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.- - -NIC 12, p.5

64

Subtotal D (C-63)- -GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS: Incluye la ganancia neta de operaciones continuadas después de pago de impuestos originada de operaciones continuadas y disponibles para accionistas.- - -

91- -UTILIDAD A REINVERTIR (INFORMATIVO):

Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.- - -

NOTA NO. 4**INFORMACIÓN A REVELAR****CONCLUSION:**

La información presentada en los estados financieros cumple con cualidades importantes como la comprensibilidad, relevancia y confiabilidad que reflejan correctamente la realidad contable del negocio.

Se inició con la planificación de tres cursos de capacitación en el tema principal de nuestros servicios con modalidad IN COMPANNY, uno en Quito del 09 al 10 de enero, otro en la misma ciudad del 16 al 17 de enero del 2014, y el otro en la ciudad de Tulcán el 30 de enero, se facturó a empresas públicas y privadas, el mismo que según nuestra política se otorga crédito con nuestros clientes de máximo 20 días plazo de pago. Luego continuamos con Asesoría a distintos clientes en la ciudad de Quito, así es como inicialmente obtuvimos poco a poco el capital necesario para cubrir sueldos y demás pagos a proveedores.

Posteriormente se invirtió en la compra de Equipos de Computación, y adquisición de una Moto para trabajos de Mensajería de la empresa, para cubrir nuestra demanda y que el personal contratado pueda trabajar adecuadamente con todas las herramientas necesarias.

Con los Pasivos, se dejó provisionado dentro del mes de diciembre las obligaciones con la administración tributaria y laboral.

Con nuestros proveedores se llegó a un acuerdo de crédito de noventa días su cancelación, por lo cual el valor que se refleja en el Balance corresponde a la compra de bienes y servicios adquiridos durante el mes diciembre, y unos pocos de meses anteriores.

La cuenta de clientes queda con ese valor debido a la reciente inestabilidad que empezó en el País, ya que la mayoría de nuestros clientes son Instituciones Públicas, y nos comentaron que ya no se cancelará a nadie más dentro de este periodo sino a partir del siguiente año desde el mes de abril de 2016.

En el Balance de Resultados, se demuestra el emprendimiento del negocio en marcha durante los primeros meses de inicio de actividades del año 2015 hasta diciembre, más sin embargo se obtuvo varios gastos fuertes debido a la participación en eventos sociales para Instituciones Públicas, dentro de los últimos meses del año, y también por el mantenimiento y adecuación de las oficinas para una mejor atención a nuestros clientes, razón por la cual dentro de éste período se refleja una pérdida moderada.

**CHRISTIAN RECALDE REYES****APROBACION****GERENTE GENERAL****JOHANNA ALDAZ****CONTADORA****REG. 17-06781**