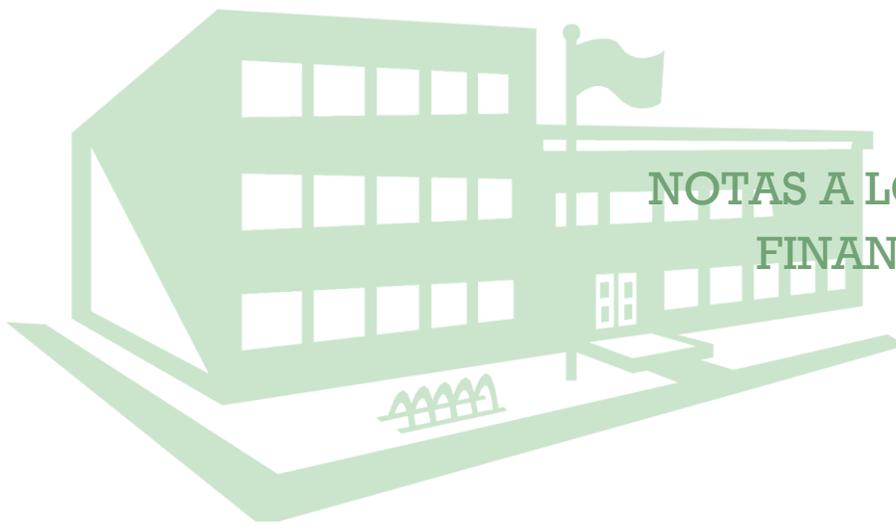




**DCIE ECUADOR  
CONSULTORA S.A.**

PERIODO 2019



**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
Notas a los Estados Financieros  
*(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

**Nota 1 – Operaciones**

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**, se constituyó en la República del Ecuador En el mes de marzo del año 2014. La Compañía fue constituida con el objetivo de ofrecer servicios profesionales en el manejo administrativo y operativo de empresas, con énfasis en materia de recursos humanos, actividades se han desarrollado de acuerdo a la normativa y legislación Ecuatoriana en el transcurso de los años de operación.

**Nota 2 – Políticas Contables Significativas**

Las políticas de contabilidad significativas han considerado con todas las NIIF, vigentes a la fecha de preparación de los presentes estados financieros.

**2.1. Bases de Presentación**

Los estados financieros de **DCIE ECUADOR CONSULTORA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F), emitidas por el I.A.S.B., (International Accounting Standards Board), que han sido adoptadas en el Ecuador mediante resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Las Normas Internacionales de Información Financiera (N.I.I.F.), adoptadas en el Ecuador, requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos.

**2.2. Moneda Funcional**

Los estados financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal en el Ecuador.

## **2.3 Costo Histórico**

El criterio de preparación de los estados financieros es el de costo histórico. Generalmente el costo histórico está basado en el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio de la adquisición de bienes y servicios, en el curso normal de la operación.

Valor razonable es el importe de efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo recibidas al momento presente de la venta de un activo o el valor pagado por la liquidación o transferencia de un pasivo que se espera puedan cancelar las deudas, en el curso normal de la operación. El costo histórico es la base o método de medición comúnmente utilizado por las entidades al preparar sus estados financieros. Este método se combina generalmente con otras bases de medición como el menor entre el costo histórico y el valor neto realizable para los inventarios, el valor de mercado para títulos valores y las obligaciones y pensiones a su valor presente.

## **2.4 Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo o un pasivo financiero en el momento de la negociación, es decir, cuando se realice la compra o se vende el activo o se compromete a pagar el pasivo.

### **2.4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**2.4.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos importes se mantienen con su valor en libros ya que se derivan de las operaciones comerciales habituales de la empresa y tienen su sustento en la facturación, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera estos rubros son normalmente una buena aproximación de su valor razonable. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30, 45 y 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**2.4.3 Provisiones**

La Compañía reconoce una provisión cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación, al final del periodo sobre el que se informa, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. No obstante, la estimación del importe que la entidad vaya a necesitar, para hacer el pago o la transferencia, proporcionará la mejor evaluación

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del periodo sobre el que se informa.

#### **2.4.4 Beneficios a Empleados**

##### **Participación trabajadores**

Según lo establecido por la legislación laboral ecuatoriana la Compañía calcula una tasa del 15%, de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta. Se registra con cargo a resultados del ejercicio en función de la labor desempeñada por cada una de la persona favorecida de este beneficio.

##### **Beneficios Sociales**

Corresponden a las provisiones por concepto de décimo tercero y décimo cuarto sueldo además de los beneficios de la seguridad social, tanto la provisión así como el pago se realiza de acuerdo a lo establecido en la legislación laboral ecuatoriana vigente.

#### **2.4.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días.

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

#### **2.4.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

##### ***Impuesto corriente***

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

##### ***Impuestos corrientes y diferidos***

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **2.4.7 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán al valor razonable de la contraprestación, cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**2.4.8 Reconocimiento de Costos y gastos**

Se reconoce un costo y gasto en el estado de resultados cuando el gasto puede medirse con fiabilidad. Esto significa que tal reconocimiento ocurre simultáneamente al reconocimiento del incremento de las obligaciones o disminución en los activos, y se registran al costo histórico.

**2.4.9 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para

**Nota 4 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se muestra de la siguiente manera:

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Produbanco	\$ 7,700.89	\$ 5,951.52
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 7,700.89</b>	<b>\$ 5,951.52</b>

**Nota 5 – Cuentas por Cobrar**

Un resumen de cartera a clientes:

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Clientes	\$22,000.00	\$11,028.00
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$22,000.00</b>	<b>\$11,028.00</b>

\*\* Mantiene la obligación la empresa Consorcio Marketing Business por factura única con fecha de diciembre.

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 6 – Otras Cuentas por Cobrar**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 327,077.22	\$ 206,053.49
Cuentas por cobrarvarias	\$ 64,996.17	\$ 64,996.17
Anticipos proveedores	\$ 17,891.36	\$ -
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 409,964.75</b>	<b>\$ 271,049.66</b>

**Nota 7 – Impuestos**

**7.1 Activos y pasivos del año corriente**

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

**Activo por impuestos corrientes**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Crédito Tributario IVA	\$ 9,219.56	\$ 5,225.46
Retenciones fuente del ejercicio	\$ -	\$ 2,262.20
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 9,219.56</b>	<b>\$ 7,487.66</b>

**Pasivo por impuestos corrientes**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Impuestos por pagar	981.62	561.56
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>981.62</b>	<b>561.56</b>

Una reconciliación entre los resultados según estados financieros y el resultado grabable, es como sigue:

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<b>DCIE ECUADOR CONSULTORA S.A.</b>		
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>		
<b>PERIODO 2019</b>		
	<b>ANEXO</b>	<b>VALOR</b>
<b>CALCULO GENERAL</b>		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>802</b>	<b>13,144.65</b>
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<b>803</b>	1971.70
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES EN EL PAIS	<b>806</b>	0.00
AMORTIZACION PERDIDAS TRIB. AÑOS ANTERIORES		-
<b>PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION</b>		<b>11,172.95</b>
22 % IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	<b>850</b>	2458.05

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

### ***7.2 Aspectos Tributarios del Código de la Producción***

Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril del 2016.- Al 31 de diciembre del 2016, la compañía ha cumplido con lo estipulado en el reglamento de la Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas Afectadas por el Terremoto del 16 de abril del 2016, en lo referente a la contribución solidaria sobre la remuneración y de la contribución solidaria del tres por ciento sobre las utilidades.

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios. La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

**Nota 8 – Cuentas Comerciales por Pagar**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Cuentas por pagar proveedores	\$ 108,748.05	\$ 27,970.17
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 108,748.05</b>	<b>\$ 27,970.17</b>

**Nota 9 – Otras Cuentas por Pagar**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Otras cuentas por pagar	\$ -	\$ 25,000.00
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 25,000.00</b>

**Nota 10- Pasivos Acumulados**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Sueldos por pagar	\$ 1,695.67	\$ 203.92
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 1,695.67</b>	<b>\$ 203.92</b>

**Nota 11- Obligación en Beneficios Definidos**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Aportaciones al IESS	\$ 335.24	\$ 38.88
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 335.24</b>	<b>\$ 38.88</b>

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 12 – Patrimonio**

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Capital suscrito	\$ 5,000.00	\$ 5,000.00
Reserva legal	\$ 4,976.00	\$ 4,976.00
Utilidades ejercicios anteriores	\$ 150,990.06	\$ 181,621.66
Utilidad del ejercicio	\$ 30,631.60	\$ 13,144.65
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 186,621.66</b>	<b>\$ 199,766.31</b>

*12.1 Capital Social*

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social se encuentra registrado al valor de USD\$ 5000,00 contenido en el último aumento de capital y reforma de estatutos en el Registro Mercantil de Quito, dividido en 5000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 de valor nominal unitario.

*12.2 Reserva Legal*

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

**Nota 13 – Ingresos Operacionales**

Un resumen de los ingresos operacionales es como sigue:

<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Asesorías	\$ 312,052.85	\$ 113,110.00
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 312,052.85</b>	<b>\$ 113,110.00</b>

**DCIE ECUADOR CONSULTORA S. A.**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 14 – Gastos por su Naturaleza**

Un resumen de los costos reportados en los estados financieros es como sigue:

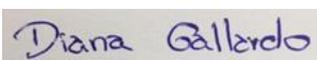
<b>CUENTA</b>	<b>31-dic-18</b>	<b>31-dic-19</b>
Gastos operativos	\$ 172,334.80	\$ 52,267.16
Gastos de personal	\$ 92,256.58	\$ 10,179.93
Gastos Financieros	\$ 532.83	\$ 518.66
Gastos no deducibles	\$ 771.05	\$ -
<b>TOTALES.....USD\$</b>	<b>\$ 173,638.68</b>	<b>\$ 52,785.82</b>

**Nota 15 - Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que de Informa**

Al el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Nota 16 – Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración, lo estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



**Contador General**

**RUC.: 1721671152001**