

CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018- 2017

NOTA 1. OPERACIONES

La Compañía CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA. fue constituida mediante escritura pública el 10 de julio 2014, fue inscrita en el Registro Mercantil el 16 de julio 2014 y consta en los registros de la Superintendencia de Compañías en el expediente 179417.

El objeto social de la compañía es consultoría, asesoría especializada, capacitación y formación técnica y profesional orientada al desarrollo empresarial, y en general, la prestación de servicios de asistencia técnica empresarial. Su objeto social podrá operar en, pero no limitarse a, las distintas áreas empresariales como alta dirección, pymes, finanzas, comercial, estratégica, talento humano, responsabilidad social, riesgo empresarial, auditoría empresarial y financiera, gestión de prevención de lavado de activos, desarrollo, implementación y evaluación de proyectos, emprendimiento, servicio al cliente, gestión de calidad, desarrollo y aplicación de herramientas informáticas.

Los estados financieros han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES

POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los estados financieros -

a.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Empresa se preparan de acuerdo 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 (IASB).

CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018- 2017

a.2 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades de propiedad planta y equipo que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

La preparación de estados financieros conforme con la NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

Los Estados Financieros de CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017.

La preparación de estados financieros conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

b) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y los depósitos a la vista en bancos, así como los depósitos de clientes no identificados.

c) Activos fijos

Los Activos Fijos están constituidos por edificios, instalaciones, equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computación, maquinaria y vehículos registrados al costo de adquisición. Dichos activos menos la depreciación acumulada y la pérdida acumulada por deterioro constituyen el valor de los Activos Fijos Netos Depreciables.

Su vida útil debe ser mayor a 1 año; que se utilice en el negocio (es decir, que no esté destinado para venta a los clientes) y que durante su vida útil contribuya a la obtención de ingresos.

CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018- 2017

El costo comprende el precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo atribuible directamente para ubicar y dejar el activo en condiciones de uso.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación menores son cargados a los resultados, cuando se incurren.

La depreciación se calcula, uniformemente, por el método de línea recta, a tasas que se consideran suficientes para absorber el costo de los activos, menos el valor residual, al término de su vida útil. El cargo por depreciación es incluido en los resultados del período en que se incurre.

Los grupos de activos que considerarán “valor residual” son: Edificios, Maquinaria y Vehículos. El resto de los activos se considera que no generarán un valor significativo luego de su vida útil o no podrán ser vendidos.

La estimación de la vida útil se revisa periódicamente para asegurar que sea consistente con la realidad de dichos activos.

El valor y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el efecto de dichas transacciones se registran en los resultados del período.

Política de Capitalización de Activos Fijos

Para que un bien sea considerado como Activo Fijo, debe sobrepasar los siguientes montos por grupo de activo:

TIPO DE ACTIVO	CAPITALIZACION A PARTIR DE:
ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES	
Edificios	\$ 10,000.00
Instalaciones	\$ 500.00
Muebles y Enseres	\$ 300.00
Equipos de Oficina	\$ 300.00
Equipos de Computación	\$ 1,500.00
Maquinaria	\$ 1,500.00
Vehiculos	\$ 2,000.00

De ser un monto menor será registrado en la cuenta de gasto correspondiente e incluido en los resultados del período.

CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018- 2017

En caso de tratarse de una reparación que implique mejora y mayor durabilidad del bien, también se aplicarán los montos definidos previamente para determinar si se capitalizan al activo fijo o no.

Para compras por lotes que superen los valores aprobados por política de capitalización, podrán ser activados los ítems de forma individual.

d) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias

La compañía ha generado ingresos por Servicios de Capacitación y Asesoramiento Empresarial, como versa su objeto social.

ALDIRCOMSA CIA. LTDA. ha considerado apegarse a la Sección 23 párrafo 14 y otros que fueran aplicables en la actividad de la compañía.

“Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.*
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.*
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.*

e) 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.

f) Aprobación de Estados Financieros

La Junta General Ordinaria de Accionistas, se reúne en el mes de marzo, para aprobar los Estados Financieros del ejercicio, así como los informes de Gerente General y definir el destino de los resultados del período. Se tratan temas adicionales de interés societario.

CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018- 2017

g) Eventos Subsecuentes

Se debe informar obligatoriamente, si en el período comprendido desde el 31 de diciembre de cada año, una vez que se cierran estados financieros y la fecha de aprobación de los mismos, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17
PICHINCHA CTA CTE 2100076360	2,802.62	1,233.02

NOTA 4. CLIENTES CUENTAS POR COBRAR y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17
CUENTAS POR COBRAR		2,159.25
CLIENTES VARIOS		609.60
IVA CREDITO FISCAL		135.99
ANTICIPOS SUELDOS	1,287.62	
BRASERO CIA LTDA	200.00	
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	49.02	

NOTA 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17
MUEBLES Y ENSERES	1,000.00	1,000.00
DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	(199.96)	(100.00)

NOTA 6. PASIVO

	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17
PROVEEDORES	(3,700.00)	(1,886.73)
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		(434.74)
SRI POR PAGAR	(140.24)	(144.00)

CONSULTORA EMPRESARIAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018- 2017

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		(20.18)
APORTE IESS	(70.40)	
DAVID VEGA		(1,587.32)
JANET DIAZ	(124.76)	(664.76)

NOTA 7. PATRIMONIO

	DICIEMBRE-18	DICIEMBRE-17
CAPITAL SOCIAL	(400.00)	(400.00)
PERDIDA EJERCICIO 2014	25.85	25.85
PERDIDA EJERCICIO 2015	77.00	77.00
PERDIDA EJERCICIO 2016	408.32	408.32
UTILIDAD EJERCICIO 2017	(411.30)	(411.30)
UTILIDAD EJERCICIO 2018	(803.77)	

NOTA 8. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de estos estados financieros (31 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Ing. CPA Diana Elizabeth Nono
 CONTADORA GENERAL ALDIRCOMSA CIA. LTDA.
 REG. 173135