

DIEM CONSULTING DIEMCON S.A.

Políticas Contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2018.

1. Información General.

DIEM CONSULTING DIEMCOM S.A. es una sociedad anónima radicada en el país. El domicilio de su sede social y principal centro de negocio es Quito. Su actividad principal es el asesoramiento y consultoría jurídica.

2. Bases de Elaboración.

Estos estados financieros 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. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) de Ecuador, que es la moneda de presentación de la compañía.

La presentación de estados financieros de acuerdo a NIIF para las PYMES exige la determinación y aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. Políticas Contables.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios de asesoría y consultoría legal se reconoce cuando se presta el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Todas las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar son todas en unidad monetaria (u.m.)

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación.

El modelo de negocio de la compañía no ha generado deudas a largo plazo, ni en cuentas por cobrar ni por pagar, y por el momento no se ha estimado necesario contraer una deuda como fuente de financiamiento.

5. Distribución de dividendos.

La utilidad generada después del pago de impuestos y participaciones, será distribuida a las socias en proporción a su porcentaje de participación.

6. Ingreso de actividades ordinarias.

	2018
	u.m.
<i>Prestación de Servicios</i>	129,205.93
	129,205.93

7. Otros ingresos.

Durante el año 2018 existieron otros ingresos generados por la reversión de pasivos y Reembolsos de Gastos, la suma fue de \$1,583.80

8. Costos Financieros.

	2018
	u.m.
<i>Comisiones Bancarias</i>	175.06
	175.06

9. Ganancias antes de impuestos.

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) más importantes al determinar la ganancia antes de impuestos

	2018
	u.m.
<i>Gasto por beneficios a los empleados y honorarios</i>	87,053.23
<i>Servicios Básicos</i>	1,064.60
<i>Gastos Operacionales</i>	38,575.40
<i>Gastos Financieros</i>	175.06
<i>Gastos no deducibles</i>	2,725.30
	129,593.59

10. Deudas Comerciales y otras cuentas por Cobrar.

	2018
	u.m.
<i>Deudores Comerciales</i>	13,742.19
<i>Anticipos Proveedores</i>	4,820.54
Crédito Tributario RENTA	4,387.30
Crédito Tributario IVA	9,209.17
	32,159.20

11. Cuentas Comerciales y otras cuentas por Pagar.

El monto de cuentas por pagar proveedores al 31 de Diciembre es \$1,671.42

12. Obligación por beneficios a empleados: pagos por largos periodos de servicio.

En la compañía existen 2 empleadas que son socias, un pasante y dos empleadas que no poseen aun un tiempo necesario para el cálculo de provisiones.

13. Capital en acciones.

Los saldos al 31 de diciembre de 2018, comprenden 640 participaciones con un valor de 1.00 u.m., completamente pagadas.

14. Efectivo y equivalentes al efectivo.

	2018
	u.m.
<i>Bancos</i>	6,078.04
<i>Caja Chica</i>	94..35
<i>Cheques Girados para reembolso</i>	864.95
	7,037.34

15. Aprobación de estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta de socios y autorizados para su publicación el 16 de Octubre de 2019.

Karla Chiriboga Maldonado

CONTADOR

RUC: 1716566839001