

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### CONSULTORA PUNTO PYMES CIA LTDA

#### BALANCES 2017

##### I. INFORMACION GENERAL

CONSULTORA PUNTO PYMES CIA LTDA. se constituyó mediante escritura pública de fecha dos de Julio del 2009, e inscrita en el Registro Mercantil bajo la partida 605, repertorio 1439 de fecha veinte y uno de Julio del 2009, su capital social suscrito y pagado es de 400 dólares, integrado de la siguiente manera: Patricio Vicente Costa Paladines CI 1102176102 con 240 participaciones, María Cecilia Peñarreta Chauvin CI 1102947593 con 160 participaciones. Su actividad principal es DESARROLLO DE SOFTWARE., el domicilio principal de la compañía se ubica en las calles Azuay 12-57 y Olmedo, su RUC es el N' 1191732789001 y su número de expedientes en la Superintendencia de Compañías es el N° 201655

##### Sección 2: Conceptos y Principio Generales

##### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas se han aplicado de conformidad a las disposiciones emitidas por el organismo de control Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.1. Bases de presentación. - Los estados financieros Se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. Los estados financieros Se han elaborado de acuerdo con el enfoque de coste histórico. La preparación de estados financieros conformes con las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

2.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. En el balance, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

2.1.2. Cuentas y documentos por cobrar: Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican

como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar del Grupo comprenden las partidas del balance de socios y otras cuentas a cobrar. El tiempo máximo de crédito no podrá superar los cuarenta y cinco días de emitida la factura.

2.1.3. inventarios: Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El coste se determina por el método promedio. El coste de los productos disponibles para la venta incluye el costo producción o compra. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costes variables de venta aplicables.

2.1.4. Propiedad, Planta y Equipo: La propiedad planta y equipo se reconoce por su valor razonable, determinado en base a valoraciones realizadas por tasadores externos independientes. Las valoraciones se realizan con regularidad suficiente para asegurar que el valor razonable de un activo revalorizado no difiere significativamente de su importe en libros. Se reconocerán aquellos que superen los 100,00 dólares y que tengan una vida útil mayor a un año Las depreciaciones se realizarán por el método lineal, con los porcentajes establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

2.1.5. Cuentas y documentos por pagar: Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo. 2.1.6. Capital: Las acciones suscritas, así como el incremento del capital se clasifican como patrimonio neto. Los resultados obtenidos se reconocen como parte del patrimonio como deducción cuando se trata de pérdidas o como incremento cuando se obtenga utilidades.

2.1.7. Reconocimiento de Ingresos: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos. netos de descuentos, devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas las condiciones para cada grupo. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.1.8. Reconocimiento de Gastos: La compañía presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado, utilizando una clasificación basada en la naturaleza de los mismos. La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### 3. INFORMACION FINANCIERA

#### Efectivo y equivalentes del efectivo

A efectos del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes del efectivo Incluyen los saldos de las cuentas caja general y caja chica y bancos. La cuenta Bancos tiene un saldo de 534.21

|                |                                              |        |               |
|----------------|----------------------------------------------|--------|---------------|
| <b>10101</b>   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b> |        | <b>534.21</b> |
| 101010102      | CAJA CHICA                                   | 34.43  |               |
| <b>1010102</b> | <b>BANCOS</b>                                |        | <b>499.78</b> |
| 101010201      | BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 002101855-4     | 471.63 |               |
| 101010202      | BANCO BOLIVARIANO CTA.CTE 1405018773         | 28.15  |               |

#### Cuentas por Cobrar no Relacionados

Las cuentas por cobrar ascienden a la suma de 5,677.90, se provisiona por posibles incobrables el 1% de esta cartera sin tomar en cuenta la cartera con cheques en custodio

Provisión Incobrables 1% de 4,197.90 = 41.98

|                |                                                                     |          |                 |
|----------------|---------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|
| <b>1010205</b> | <b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR<br/>CLIENTES NO RELACIONADOS</b> |          | <b>5,677.90</b> |
| 101020501      | CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS                         | 4,197.90 |                 |
| 101020503      | CHEQUES EN CUSTODIO NO RELACIONADAS                                 | 1,480.00 |                 |
| <b>1010209</b> | <b>(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES</b>                       |          | <b>-41.98</b>   |
| 101020901      | (-) PROVISION EN CTAS INCOBRABLES                                   | -41.98   |                 |

#### Intangibles

Se refleja en este rubro la licencia de propiedad del software.

|              |                          |  |                  |
|--------------|--------------------------|--|------------------|
| <b>10204</b> | <b>ACTIVO INTANGIBLE</b> |  | <b>89,366.82</b> |
|--------------|--------------------------|--|------------------|

|         |                                                                              |           |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|
| 1020402 | MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE , CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES | 89,366.82 |  |
|---------|------------------------------------------------------------------------------|-----------|--|

Los préstamos de la socia María Cecilia Peñarreta ascienden a 73.650

|           |                                        |            |  |
|-----------|----------------------------------------|------------|--|
| 201030201 | CUENTAS POR PAGAR MA CECILIA PEÑARRETA | -73,650.00 |  |
|-----------|----------------------------------------|------------|--|

#### Anticipos Clientes

Este rubro se ve elevado en razón de que se encuentra en desarrollo un aplicativo para taxis que en el 2018 será facturado

|              |                              |           |                  |
|--------------|------------------------------|-----------|------------------|
| <b>20110</b> | <b>ANTICIPOS DE CLIENTES</b> |           | <b>-9,645.66</b> |
| 2011001      | ANTICIPO DE CLIENTES         | -9,150.66 |                  |

#### Pasivos Contingentes

La compañía hasta el 31 de diciembre del 2017, tiene 105 contratos entre venta de licencia y arrendamiento del software.

#### Reserva Legal

No se calcula reserva en razón que ha llegado a su límite según la constitución de la empresa.

#### Resultados del Ejercicio

En el presente Ejercicio se obtuvo una Utilidad de 5,451.79 después de impuestos y participación laboral.

#### Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo del que se informa:

No se han producido hechos posteriores a la fecha del Balance donde las estimaciones sean significativas en los Estados Financieros.

María Cecilia Peñarreta Chauvin

CONTADORA