

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONSULTORA PUNTO PYMES CIA LTDA

BALANCES 2019

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 alcanzen

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 2,718.21

10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		2,718.21
101010102	caja chica	17.5	
1010102	BANCOS		2,700.71
101010201	banco de guayaquil cta. cte. 002101855-4	596.73	
101010202	banco bolivariano cta.cte 1405018773	364.11	
101010203	banco del austro cta cte 0011935729	1,087.40	
101010204	banco del pichincha cta cte 2100199275	652.47	

Cuentas por Cobrar no Relacionados

Las cuentas por cobrar ascienden a la suma de 11,907.82, se provisiona por posibles incobrables el 1% de esta cartera del año tomando en cuenta la cartera con cheques en custodia

10102	ACTIVOS FINANCIEROS		11,587.58
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO		11,907.82
101020501	cuentas por cobrar clientes no relacionados	11,907.82	
1010209	(-) PROVISIONES DE CUENTAS INCOBRABLES		-320.24
101020901	(-) provision en ctas incobrables	-320.24	

Provisión Incobrables 1% de 9,911.00 = 99.11. Corresponde a la cartera del 2019.

Inventarios

Se encuentran disponibles para la venta y sin obsolescencias.0

10103	INVENTARIOS		1,357.16
1010306	inventarios de prod. term. y mercad. en almacen-	1,357.16	

Activos Fijos

La empresa únicamente dispone de algunos equipos informáticos que se han depreciado de acuerdo a la norma tributaria vigente

10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		211.12
1020108	equipo de computacion	1,048.82	
1020112	EQUIPAMIENTO DE INTERNET		-837.7
102011206	(-) dep. acum.equipos de computacion	-837.7	

Intangibles

refleja en este rubro la licencia de propiedad del software.

10204	ACTIVO INTANGIBLE		
1020402	marcas, patentes, derechos de llave , cuotas patrimoniales	89,366.82	Se

Cuentas por Pagar Proveedores

2010301	LOCALES		-16,951.30
201030101	cuentas por pagar proveedores locales	-14,693.11	
201030104	cuentas por pagar edison macas	-2,239.16	
20103107	cuentas por pagar eliana lizaldes	-19.03	

Los préstamos de la socia María Cecilia Peñarreta ascienden a 66,670.00 dólares

201030201	cuentas por pagar ma cecilia peñarreta	-66,670.00	
-----------	--	------------	--

Anticipos Clientes

2011001	anticipo de clientes	-8,234.37	
---------	----------------------	-----------	--

Pasivos Contingentes

La compañía hasta el 31 de diciembre del 2019, tiene cerca de 200 contratos activos entre venta de licencia y arrendamiento del software.

Reserva Legal

Se calcula reserva legal del 5% luego de la conciliación de impuestos y participación laboral.

Resultados del Ejercicio

En el presente ejercicio se obtuvo una Utilidad de -2439.41 antes de impuestos y participación trabajadores.

Los ingresos se resumen de la siguiente manera:



41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-89,072.91
4101	VENTA DE BIENES	-14,560.10
410101	ventas de mercaderia general	-14,560.10
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	-88,164.26
410201	venta de servicios	-88,164.26
4106	INTERESES	-0.02
410603	intereses ganados instituciones financieras	-0.02
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-5.3
410801	otros ingresos operacionales	-5.3
4109	(-) DESCUENTO EN VENTAS	1,999.19
410901	(-) descuentos en ventas	1,999.19
4110	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	11,657.58
411001	(-) devoluciones en ventas	11,657.58

Pudiéndose observar que en el presente ejercicio 2019, se vendieron algunos equipos informáticos con el aplicativo

Dentro de la composición del gasto uno de los rubros más importantes es los sueldos que se detalla así

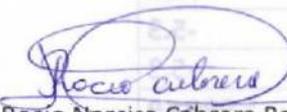
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	52,734.52
52020101	sueldos personal	38,267.00
52020102	decimo tercero	3,393.03
52020103	decimo cuarto	2,560.82
52020104	horas extras	80
52020105	comisiones personal	8,400.00
52020107	vacaciones	33.67
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	7,055.57
52020201	aporte patronal al iess 12.15 %	5,070.89
52020202	fondo de reserva personal	1,984.68

Y honorarios de personal de desarrollo externo y comisiones

520206	HONORARIOS, DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES	8,520.95
52020601	honorarios profesionales	5,226.00
52020602	gasto por comisiones servicios ocasionales	2,387.16
52020603	servicios de terceros	907.79

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.


Sra. Rocío Narcisca Cabrera Ramón


María Elizabeth Galarza

GERENTE

CONTADORA

El presente informe fue en el presente ejercicio 2018, se vendieron algunos equipos informáticos con el

aplicativo

Detalle de la composición del gasto uno de los rubros más importantes es los sueldos que se detalla así:

Código	Descripción	Valor
250501	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	25,134.23
25050101	sueldos personal	38,281.00
25050102	decimo sueldo	1,393.03
25050103	decimo sueldo	1,280.82
25050104	horas extras	80
25050105	comisiones personal	8,400.00
25050107	vacaciones	33.67
250502	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	1,922.27
25050201	aporte patronal al 12.13%	2,070.29
25050202	fondo de reserva personal	1,984.88

Y favorable de personal de desarrollo externo y comisiones

Código	Descripción	Valor
250503	servicios de terceros	907.78
25050302	gasto por comisiones en ventas ocasionales	1,381.18
25050301	honorarios profesionales	2,220.00
250503	HONORARIOS, DIETAS SERVICIOS PROFESIONALES	8,251.92