

**LINKPRO CIA. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Para el período que termina el 31 de diciembre de 2016**

**1.- Información general**

Decocentro es una compañía limitada radicada en Ecuador, constituida el 14 de abril 1997. Su domicilio se encuentra, en la provincia de Pichincha, cantón: Quito, Parroquia: Chaupicruz, calle Domingo de Brieda N38-93 y Villalengua. Su actividad principal es brindar servicios de recolección de fertilizantes naturales.

**2.- Bases de elaboración**

Estos estados financieros consolidados 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la 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 del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

**3.- Políticas contables**

- Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias: El ingreso de actividades ordinarias procedente de servicio de recolección y empaques se reconoce cuando se generan, es decir cuando se presta el servicio.
- Crédito a clientes: La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con un plazo de hasta 90 días, dejando abierta la posibilidad que se asigne de forma individualizada a cada cliente, un tiempo de crédito específico. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos Linkpro Cía. Ltda. reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.
- Deterioro de cartera: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 6 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.
- Reconocimiento de gastos: Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.
- Pagos: Las facturas que recibe Linkpro Cía. Ltda. se pagan con diversas formas de pago entre estas, cheques, transferencias, efectivo.
- Retenciones: Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.
- Propiedad, planta y equipo: la empresa reconoce estos activos al costo cuando se los adquiere y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable. Los plazos de depreciación que consideramos son:

Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 años
Equipos de Computación	3 años

Vehículos  
Inmuebles

5 años  
20 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

- **Activo Intangible:**  
La empresa medirá sus activos intangibles modelo del costo es decir al Costo, menos la amortización acumulada, y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- **Jubilación patronal:** En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, Linkpro Cía. Ltda. reconocerá una provisión actuarial para jubilación patronal desde el ingreso de un empleado.

#### 4.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía se originan de la venta de servicios de recolección de fertilizantes.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Ventas Netas	15,897.95	6,326.50
<b>T O T A L :</b>	<b>15,897.95</b>	<b>6,326.50</b>

#### 5.- Costos de ventas y producción

El costo de la venta de los productos estará formado por todos los costos necesarios para prestar el servicio que ofrece Linkpro.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Costos	1,802.55	0.00
<b>T O T A L :</b>	<b>1,802.55</b>	<b>0.00</b>

#### 6.- Gastos Administrativos

Se consideran como gastos administrativos solamente los que son claramente de tipo administrativos tales como gastos sueldos y otros beneficios, gastos por impuestos y contribuciones, útiles de oficina, servicios de contabilidad, multas entre otros.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Gastos Administrativos	13,184.50	5,128.11
<b>T O T A L :</b>	<b>13,184.50</b>	<b>5,128.11</b>

#### 7.- Gastos Financieros

La empresa no ha solicitado préstamos a terceros. Los únicos gastos financieros, son los costos bancarios algunas transacciones bancarias realizada.

	2016 (USD)	2015 (USD)
G. Financieros	77.44	0.00
<b>T O T A L :</b>	<b>77.44</b>	<b>0.00</b>

## 8.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

	2016 (USD)	2015 (USD)
Ingresos	15,897.95	6,326.50
(Costos de venta y producción)	-1,802.55	0.00
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>14,095.40</b>	<b>6,326.50</b>

(Gastos Administrativos)	-13,184.50	-5,128.11
(Gastos Financieros)	-77.44	
<b>Ganancia (Pérdida) antes de impuestos</b>	<b>833.46</b>	<b>1,198.39</b>

## 9.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone del saldo de las cuentas de bancos y de cajas al 31/12/2016 y de los cheques girados y no cobrados.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Cajas	0.00	0.00
Bancos	2,671.00	600.11
-Cheques Girados y no Cobrados	-298.58	0.00
<b>T O T A L :</b>	<b>0.00</b>	<b>600.11</b>

## 10.- Cuentas por cobrar

Linkpro Cía. Ltda. realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de la cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	7,968.00	570.20
<b>T O T A L :</b>	<b>7,968.00</b>	<b>570.20</b>

## 11.- Impuestos

	2016 (USD)	2015 (USD)
Retenciones IR Acum Años Anteriores	1,216.40	1,326.53
<b>T O T A L :</b>	<b>1,216.40</b>	<b>4,229.42</b>

## 12.- Inventario de Mercaderías

	2016 (USD)	2015 (USD)
Inventario Productos Proceso	0.00	4,229.42
<b>T O T A L :</b>	<b>0.00</b>	<b>4,229.42</b>

## 13.- Obligaciones corrientes

La empresa no mantiene deudas significativas con proveedores, la mayor parte corresponde a valores pendientes por cancelar a los trabajadores entre las que están las provisiones de décimos.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Con proveedores o por anticipos de clientes		

Con la administración tributaria	2.00	1.00
Con el IESS	207.65	114.79
Beneficios de ley a empleados	4,044.29	84.60
Con relacionados		
Otras Cuentas por Pagar	708.44	
<b>T O T A L :</b>	<b>4,962.38</b>	<b>200.39</b>

#### 14.- Patrimonio

En el año 2016 una vez determinada la Utilidad Contable, se registró la Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y la Reserva Legal, la diferencia resultante de estos valores es la Utilidad Neta del Ejercicio la cual mediante Junta General los Socios decidieron repartirla entre ellos.

	2016 (USD)	2015 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Aportes de socios para futura capitalización	1,200.00	1,200.00
Reservas	1,595.69	1,568.50
Ganancia (Pérdidas) Acumuladas	2,882.24	1,947.50
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	516.51	1,409.87
<b>T O T A L :</b>	<b>6,594.44</b>	<b>6,525.87</b>

#### 15.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (8,445.55), y uno de sus usos principales son los sueldos y salarios (-8,645.73 dólares). Además se tienen pagos a proveedores por (-455.38 dólares), y otros flujos por (2,427.87 dólares).

No se registran flujos de inversión de 0.00 dólares.

No se registran flujos de financiamiento fue de 0.00 dólares.

#### 16.- Estado de Cambios en el Patrimonio

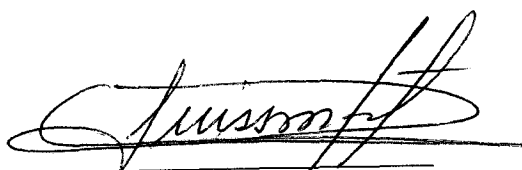
Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2016 se deben a estos puntos:

- 1) La utilidad neta del ejercicio 2015, que se acumuló para el siguiente año
- 2) Utilidad Contable del Ejercicio 2016

#### 17.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Linkpro Cía. Ltda. y autorizados para su publicación el 15 abril del 2017.

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el período que termina el 31 de diciembre de 2016. Elaboradas por:



**Luis Antonio Morales Torres**

**Contador**

**C.C. 1704687613**