

DISELACORP S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. OPERACIONES.

La Compañía se constituyó como sociedad anónima, tiene su domicilio social en la ciudad de Guayaquil, en Kennedy Norte Av. Francisco de Orellana y Miguel H. Alcívar Edificio Centro Empresarial Las Cámaras, y mantiene el Registro Único de Contribuyente No 0992246952001, asignado por el Servicio de Rentas Internas y con expediente # 108100 asignado por la Superintendencia de compañía. Tiene como objeto social prestar servicios de asesoramiento jurídico.

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

Estos estados financieros se han elaborado 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). Están presentados en dólares de Norte América.

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

#### (a) Efectivo y equivalente de efectivo.

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos de disponibilidad en el banco, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### (b) Activos financieros.

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

#### (c) Equipos y muebles.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son llevados al método del costo. Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada por la costumbre contable.

<u>Ítems</u>	<u>Vida útil</u>
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

#### (d) Cuentas y documentos por pagar.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses.

**(e) Impuestos.**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El activo y pasivo de la Compañía por concepto de impuestos corrientes se calculan utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

**(f) Reconocimiento de ingresos.**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación de servicios por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados como agente de percepción de impuesto.

**(g) Costos y gastos.**

Se registra al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**(h) Participación de utilidades.**

La participación de utilidades corresponde al 15% de la utilidad del ejercicio que se reconoce en los resultados del ejercicio.

**(i) Impuesto a la renta.**

Corresponde a la obligación con el Servicio de Rentas Internas por el pago del impuesto a la renta por el 22% sobre la utilidad gravable generada durante el ejercicio 2019, a liquidarse en abril del 2020.

### **3. EFECTIVO E INVERSIONES**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas caja y bancos están conformadas de la siguiente manera

	<b><u>2019</u></b>
Caja	7.463,34
Bancos	<u>7.463,34</u>

### **4. CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar están conformadas de la siguiente manera

	<b><u>2019</u></b>
Cientes Locales	18802,00
Otras Cuentas por Cobrar	500.036,00
Provisión de cuentas incobrables	<b>518838,00</b>

### **5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2019, el movimiento de activo fijo es el siguiente

	<b><u>2019</u></b>
Costo	205.516,00
Depreciación	141.250,00
Saldo al final del año	<b><u>64.266,00</u></b>

## **6. PASIVOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por pagar están compuestas de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>
Beneficios de ley de Empleados	-
Participación Trabajadores	
Aporte IFSS	89,00
	<b>89,00</b>

## **7. IMPUESTOS**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas de obligaciones tributarias con el SRI están compuestas de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>	
Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	118,00
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>	
Impuesto a la renta por pagar	2.752,00
IVA por pagar	
Otros	
Retenciones por pagar de Impuesto a la Renta	
Retenciones por pagar de IVA	
	<b><u>2.870,00</u></b>

**Pasivos por impuestos corrientes:**

**Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente:**

	<b><u>2019</u></b>
Utilidad según estados financieros antes de Impuesto a la renta	28.114,00
Participación de Trabajadores 15%	
Gastos no Deducible	23.174,00
Utilidad Gravable	<b><u>51.288,00</u></b>

	<u>2019</u>
Impuesto a la Renta Causado 22%	8,795,13
Impuesto a la Renta Causado 25%	
Total del Impuesto a la Renta	8,795,13

**Pasivos por impuestos corrientes:**

	<u>2019</u>
Saldo Inicial	13,110,00
Provisión del año	8,795,13
Pagos Efectuados	(13,110,00)
Total	<u>8,795,13</u>

**8. INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta de ingresos está conformada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Ingresos	113,922,42
	<u>113,922,42</u>

**9. GASTOS**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas de gastos están conformadas de la siguiente manera:

	<u>2019</u>
Gastos Administrativos	85721,44
Gastos Financieros	<u>86,15</u>
Total	<u>85807,59</u>

**Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (13 de Abril del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos