

C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Basado en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes
(NIIF's para Pymes)**

ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF's PARA PYMES
CYT ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2017	%	31/12/2018	%
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3	0,41	0,00%	34,54	0,01%
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	4	273.134,50	67,17%	295.787,77	76,38%
Impuestos	5	40.952,49	10,07%	40.165,55	10,37%
Anticipo a Proveedores	6	21.673,17	5,33%	25.974,18	6,71%
Otras Cuentas por Cobrar a CP	7	50.156,70	12,34%	4.586,74	1,18%
Total Activo Corriente		385.917,27	94,91%	366.548,78	94,66%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedad Planta y Equipo					
Propiedad Planta y Equipo	8	59.609,54	14,66%	38.398,23	9,92%
(-) Depreciación Acumulada		-48.925,28	-12,03%	-27.713,97	-7,16%
Total Activo Fijo		10.684,26	2,63%	10.684,26	2,76%
Activos Intangible					
Software	9	10.000,00	2,46%	10.000,00	2,58%
Total Activo Intangible		10.000,00	2,58%	10.000,00	2,58%
Total Activo No Corriente		20.684,26	5,09%	20.684,26	5,34%
TOTAL ACTIVO		406.601,53	100,00%	387.233,04	100,00%

PASIVOS					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales	10	91.970,61	22,62%	91.816,28	23,71%
Beneficios a Empleados y con el IESS	11	53.008,58	13,04%	29.638,42	7,65%
Obligaciones Tributarias	12	165.237,64	40,64%	167.385,96	43,23%
Anticipo a clientes	13	8.854,79	2,18%	5.832,20	1,51%
Total Pasivo Corriente		319.071,62	78,47%	294.672,86	76,10%
PASIVO NO CORRIENTE					
Otras Cuentas por Pagar	14	40.403,95	9,94%	45.146,54	11,66%
Obligaciones Crediticias LP		1.476,30	0,36%		0,00%
Jubilación Patronal por Pagar		-	0,00%		0,00%
Total Pasivo No Corriente		41.880,25	10,30%	45.146,54	11,66%
TOTAL PASIVOS		360.951,87	88,77%	339.819,40	87,76%
				-	0,00

PATRIMONIO					
Capital Social	15	400,00	0,10%	900,00	0,23%
Resultados Acumulados		-1.650,79	-0,41%	397,51	0,10%
Aportes Futuras Capitali		44.852,15	11,03%	44.852,15	11,58%
Pérdida del Ejercicio		2.048,30	0,50%	1.263,98	0,33%
TOTAL PATRIMONIO		45.649,66	11,23%	47.413,64	12,24%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		406.601,53	100,00%	387.233,04	100,00%

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S PARA PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

RUBROS	NOTAS	31/12/2018	%
INGRESOS			
Ingresos Netos	17	116.057,95	100,00%
Total Ingresos		116.057,95	100,00%
COSTO DE VENTA			
Costo de Ventas			
Total Costo de Ventas		-	0,00%
Gastos de Administracion	18	114.793,97	98,91%
Gastos Financieros			
Total de Gastos		114.793,97	98,91%
Total Costos y Gastos		114.793,97	98,91%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.263,98	1,09%
UTILIDAD NETA		1.263,98	

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S PARA PYMES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

Flujos de efectivo de las actividades de operación:	
Efectivo recibido de clientes	116.057,95
Efectivo pagado prov y empleados	-140.501,42
Impuestos pagados	-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	-24.443,47
Flujos de efectivo de las actividades de inversión:	
Adquisición de activos fijos	21.211,31
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	21.211,31
Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento	
Proveniente de documentos por pagar	4.742,59
Pagos de documentos por pagar	-1.476,30
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento	3.266,29
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	34,13
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	0,41
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	34,54

Detalle	Período al 31/12/2018	Período al 31/12/2017
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Utilidad neta	1.263,98	2.048,30
actividades de operación:		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	-	-
Ajuste por Gasto Impuesto a la Renta	-	-
Ajuste por Gasto Participación Trabajadores	-	-
(Aumento)/(disminución) en:		
Cuentas por cobrar:		
Otras	(21.866,33)	74.959,08
Gastos pagados por anticipado	(4.301,01)	(2.474,13)
Otros activos	45.569,96	(3.760,56)
(Aumento)/(disminución) en:		
Cuentas por pagar proveedores	(154,33)	(10.077,51) x
Otras cuentas y gastos acumulados por pagar	884,34	(1.435,57) x
Sueldos y Beneficios por Pagar	(23.370,16)	(43.695,29) x
Otros Pasivos	(22.469,92)	15.277,06
Total Ajustes	(25.707,45) ✓	28.793,08
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	(24.443,47)	30.841,38

C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.

ANÁLISIS FINANCIERO

El siguiente análisis consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral. El objetivo principal de este estudio se basará en la estructura de cambios porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros y su connotación, así como también la interpretación de las mismas mediante el uso de ratios financieros.

En lo que respecta al Estado de Situación Financiera de la Compañía, la estructura del periodo 2018 de los Estados Financieros muestra lo siguiente: el 94,66% de los Activos corresponden a Activos Corrientes y el 76.10% a los Pasivos Corrientes mostrando así que las Cuentas y Documentos por Cobrar y Pagar son las más representativas en un 76.38% y 23.71% respectivamente.

En los resultados obtenidos del 2018, observamos que la Compañía tiene Gastos que representan el 98.91%, valor surgido por los servicios prestados a las distintas empresas y personas naturales ecuatorianas; generando una Utilidad Contable del 1.09% con respecto a los ingresos totales.

Para profundizar en el análisis de la situación financiera de la empresa, se estudiará los principales Ratios financieros del ejercicio económico, el mismo que se detalla a continuación:

❖ **Liquidez**

El índice de liquidez permite evaluar si la compañía se encuentra en capacidad de cubrir sus obligaciones a Corto Plazo. Cabe indicar, que si el ratio es mayor a 1 la empresa tiene mejor capacidad de cubrir sus pasivos de Corto Plazo.

RAZON DE LIQUIDEZ

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{366.548,78}{294.672,86} = 1,24$$

Actualmente la empresa **C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.** tiene la liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Esto nos indica que la empresa por cada dólar que tiene, ésta cuenta con \$1.24 para cancelar sus pasivos a corto plazo.

❖ **Razón Deuda**

RAZON DE LA DEUDA

$$\frac{\text{Deuda Total}}{\text{Total de Activos}} = \frac{339.819,40}{387.233,04} = \mathbf{0,88}$$

Este resultado muestra que cada dólar invertido en Activos, la empresa se financia con **USD \$ 0.88** de deuda, lo cual significa que la Compañía financieramente se encuentra apalancada por terceros ajenos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

El objeto social de la Compañía es principalmente Actividades de Asesoramiento Empresarial y Contable, de acuerdo a lo señalado en el Registro Único de Contribuyentes.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) según el requerimiento establecido por la Superintendencia de Compañías, los cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, incluidos en dichos Estados Financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros tal como lo requieren las NIIF'S (Normas Internacionales de Información Financiera) vigentes a la fecha de preparación.

a) Bases de Medición

Los Estados Financieros de **C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.** han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda Funcional y de Presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los Estados Financieros y las notas de la empresa se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c) **Instrumentos Financieros**

Todos los instrumentos financieros (activos y pasivos financieros) son reconocidos a su valor razonable a la fecha de adquisición.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por cuentas por cobrar a clientes que se reconocen por el importe de la factura, y cuyos saldos están de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales de los negocios.

d) **Deterioro de los Instrumentos Financieros**

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado.

Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

e) **Propiedad, Planta y Equipo**

Los **terrenos y los edificios** son activos separados, y se contabilizan como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta.

Los elementos de Propiedad, Planta y Equipo están registrados a su costo histórico. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimado, en base a los siguientes porcentajes anuales: maquinarias y equipos el 10%, 20% vehículos, 10% muebles y enseres, y 33% equipos de computación.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizan inicialmente en el Inventario, y al momento de consumirse son reconocidos en el resultado del periodo. En caso de ser piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizan como Propiedad, Planta y Equipo, y cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de este rubro se contabilizan como elementos de éste tipo.

Los elementos considerados como Propiedad, Planta y Equipo que no cumplieren con las características, su costo implícito, son reconocidos como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.

f) Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

De conformidad al Código de Trabajo, la participación a los trabajadores es del 15% sobre la utilidad contable del ejercicio económico, y se reconoce al gasto en el período en el cual se genera.

Beneficios Post-empleo – Jubilación Patronal

De acuerdo al Código de Trabajo en el Ecuador los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus empleados que por veinticinco o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios por concepto de prestaciones de jubilación patronal.

g) Ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir.

Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Los principales Ingresos de Actividades Ordinarias de **C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.** provienen de la venta al por mayor y menor de productos medicinales naturales.

h) Costo de Servicios

El costo de los servicios que comercializa C & T ASOCIADOS CIA. LTDA. incluye: los Costos de pago de Sueldos y Salarios, Honorarios Profesionales y costos operacionales para el desarrollo del trabajo.

i) Estado de Flujo de Efectivo

C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA. elabora anualmente un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, en el cual informa los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

- 1º) Actividades de Operación
Son las actividades que representan la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otro tipo de actividad que no puede ser clasificada como inversión y financiación.
- 2º) Actividades de Inversión
Corresponden a actividades de enajenación, adquisición o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- 3º) Actividades de Financiación
Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

La cuenta Efectivo y Equivalente de Efectivo, se encuentra compuesta por los siguientes rubros:

(Expresado en dólares)

Efectivo y Equivalente de Efectivo	31/12/2018	%
Banco Guayaquil Cta Cte	34,54	100,00%
Caja Chica Oficina	0,00	0,00%
Total	34,54	100,00%

Durante el periodo 2018, la Compañía manejo un rubro en lo que respecta a efectivo y sus equivalentes como lo son la cuenta Bancos y Caja, distribuyendo en un 100 % a Bancos del total de efectivo y sus equivalentes.

NOTA 4.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, presentan como saldo de las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar el valor de USD \$ 173.675.32 de acuerdo al siguiente detalle:

(Expresado en Dólares)

Cuentas por cobrar	31/12/2018	%
Clientes	142.021,15	81,77%
Prov. Cuentas Incobrables	-2.376,99	-1,37%
Otras Cuenta por Cobrar Empleados	34.031,16	19,59%
Total	173.675,32	100,00%

NOTA 5.-IMPUESTOS

Los saldos de las cuentas pertenecientes al rubro de impuestos se detallan a continuación:

Activos por Impuestos Corrientes	31/12/2018	%
Credito Tributario por Rte. IVA 30%	224,00	0,64%
Credito Tributario por Rte. IVA 70%	7.079,97	20,12%
Credito Tributario por Rte. IVA 100%	687,90	1,95%
Impuestos Retenidos 2% Ventas	27.197,82	77,29%
Total	35.189,69	100,00%

Se puede observar que el mayor porcentaje se concentra en la Retenciones de Impuesto a la Renta Crédito Tributario con un 77,29%.

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Pagos Anticipados	31/12/2018	%
Anticipo a Proveedores	21.673,17	100,00%
Seguros Pagados por anticipados		0,00%
Total	21.673,17	100,00%

NOTA 7.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Otros Activos Corrientes	31/12/2018	%
Ruiz Morales Alexis Giovanni	421,85	0,35%
CTAC ADVISORS CIA LTDA	19.995,16	16,39%
Otras Cuentas por cobrar facturas	73.101,73	59,91%
Otras Cuentas por cobrar	28.493,71	23,35%
Total	122.012,45	100,00%

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Compañía mantiene como importe neto en Propiedad, Planta y Equipo al 31 de Diciembre de 2018, un valor que asciende a los USD \$ 10.684,26, los mismos que son utilizados para contribuir a la actividad económica que desarrolla **C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA.**, el detalle de estos activos se expone a continuación:

(Expresado en Dólares)

Propiedad Planta y Equipo	31/12/2018	%
Muebles y Enseres Costo Historico	1.545,14	14,46%
Vehiculos Costo Historico	7.882,01	73,77%
Equipo Computo Costo Historico	-	0,00%
Equipo de Oficina	1.257,11	11,77%
Total	10.684,26	100,00%

NOTA 9.- ACTIVOS INTANGIBLES

La composición de esta cuenta se detalla a continuación:

(Expresado en Dólares)

Activos Intangibles	31/12/2018	%
costo historico software	10.000,00	100,00%
Total	10.000,00	100,00%

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Las Cuentas por Pagar de C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA. se detallan a continuación:

(Expresado en dólares)

Cuentas y Documentos Por Pagar Comerciales	31/12/2018	%
Proveedores Locales	91.816,28	100,00%
Total	91.816,28	100,00%

NOTA 11.- BENEFICIOS A EMPLEADOS Y OBLIGACIONES CON EL IESS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros conocidos como Beneficios Sociales como se detalla a continuación.

(Expresado en dólares)

Beneficios a Empleados	31/12/2018	%
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	3.842,26	12,96%
Beneficios de Ley a Empleados	18.892,03	63,74%
Participacion Trabajadores por Pagar	6.904,13	23,29%
Total	29.638,42	100,00%

NOTA 12.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Obligaciones Tributarias	31/12/2018	%
IVA Cobrado en Ventas	46.606,11	27,84%
RETENCION FUENTE POR PAGAR	63.976,40	38,22%
RETENCION IVA POR PAGAR	56.803,45	33,94%
Total	167.385,96	100,00%

NOTA 13.- ANTICIPO A CLIENTES

El monto de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por valores recibidos por parte de clientes detallados a continuación:

(Expresado en dólares)

Anticipo de Clientes	31/12/2018	%
Anticipo de Clientes	5.832,20	0,00%
Total	5.832,20	0,00%

NOTA 14.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre del 2018, se encuentra compuesta por los siguientes rubros como se detalla a continuación:

(Expresado en dólares)

Otras cuentas por pagar	31/12/2018	%
Otras cuentas por pagar	45.146,54	100,00%
Total	45.146,54	100,00%

NOTA 15.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018, el Patrimonio de la Compañía es USD \$ 47.413,64 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

Patrimonio	31/12/2018	%
Capital Social	900,00	1,90%
Resultados Acumulados	397,51	0,84%
Result. acumulad. aplicación de NIIF 1era vez	646,12	1,36%
Aportes Futuras Capitali	44.206,03	93,23%
Utilidad del Ejercicio	1.263,98	2,67%
Total	47.413,64	100,00%

NOTA 16 – INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2018, los ingresos de la Compañía ascienden a USD \$70.401,40 como se muestra en el cuadro inferior:

(Expresado en dólares)

Ingresos	31/12/2018	%
Ingresos por Consultoria Tributaria	116.057,95	100,00%
Total	116.057,95	100,00%

NOTA 17.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Los gastos de Administración en los que incurrió C Y T ASOCIADOS CIA. LTDA. para desarrollar sus actividades se enumeran a continuación:

(Expresado en dólares)

Costo de Venta	31/12/2018	%
COSTOS DE PERSONAL	46.022,23	40,12%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.554,51	2,23%
SERVICIOS BASICOS	2.012,46	1,75%
SERVICIOS DE TERCEROS	70,00	0,06%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	622,31	0,54%
OTROS GASTOS ADMINISTRACION	63.442,46	55,30%
Total	114.723,97	100,00%

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre de 2018 y la fecha de elaboración de este Informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



JUAN MOGROVEJO V.
CONTADOR
RUC: 0924312093001