

PROFESSIONAL ASISTANT S.A. PROASISTANT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NOTA 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

PROFESSIONAL ASISTANT S.A. PROASISTANT, Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 18 de Octubre del 2006, con número de expediente 125202, tiene como actividad principal Capacitación y Asesoramiento Contable-Tributario mediante cursos o programas aprobados por el Ministerio de Educación y el CONESUP.

La oficina de PROFESSIONAL ASISTANT S.A. PROASISTANT está ubicada en la provincia de El Guayas en la ciudad de Guayaquil, en la Av. Joaquín Orrantía y Leopoldo Benítez Edificio Trade Building Piso C Oficina 726C.

Esta sociedad se encuentra liderada por la Señora Presidente Ing. Elizabeth Rodríguez Tambaco y la Señora Ana Flor Tambaco Angulo como Gerente General.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2019

BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de PROFESSIONAL ASISTANT S.A. PROASISTANT al 31 de diciembre del 2018, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en sesión.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Caja Chica: La compañía PROFESSIONAL ASISTANT S.A. PROASISTANT crea un fondo de Caja Chica y son utilizados para cubrir gastos menores sugeridos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación.

Bancos: Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía. Los depósitos realizados deberán tener su respectivo reporte bancario en el que se adjunta los cheques/dinero en efectivo, el mismo que debe ser emitido por alguien del equipo financiero. El encargado de ingresar a las cuentas bancarias imprime todos los el resumen de movimientos de cuentas bancarias para que después el equipo financiero proceda a conciliar las cuentas y archivar dicho documento.

ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad.

El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Los anticipos a empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las partidas de propiedades, planta y equipo su medición inicial es al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

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 de los bienes, como sigue:

Activos	Política de	Años	Valor
PPE	Capitalización		Residual
Edificios		60	48%
Instalaciones		10	
Equipos de Computación	Más de \$1.000	3	
Muebles y enseres	Más de \$1.000	10	

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán consideradas como gastos.

La medición posterior es al modelo del revalúo.

OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado, se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

Se debe emitir un reporte de compras planificadas para el mes las mismas que serán con crédito directo a dichos proveedores, dichos créditos serán en razón a las condiciones pactadas por el comprador.

PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo cuando el empleado ha prestado servicios a cambio de beneficios a los empleados a pagar en el futuro; y un gasto cuando la entidad consume el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios a los empleados.

IMPUESTOS: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

La compañía tiene como política reconocer y pagar los impuestos conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

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 periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia 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 periodo sobre el que se informa.

OBLIGACIONES BANCARIAS

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

Un resumen de las principales cuentas se presenta a continuación:

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de efectivo y equivalente al efectivo se resume a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
BANCOS		
Banco Pichincha C.A.	1.134	33
Banco Produbanco S.A	<u>3</u>	<u>0</u>
	<u>1.137</u>	<u>33</u>

Los saldos de las cuentas bancarias están disponibles y no presentan valores restringidos

4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Un resumen de documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses y documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Cuentas por cobrar capacitaciones	a) 4.834	9.649
Cuentas por cobrar seminarios	a) 14.069	14.069
Otras cuentas por cobrar	b) <u>21.246</u>	<u>353</u>
	<u>40.149</u>	<u>24.071</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de clientes corresponde a la facturación emitida por la compañía por concepto de servicios de consultorías y capacitaciones de formación profesional.

La compañía de acuerdo a la Sección 27 de la NIIF PYMES debe reconocer el deterioro de sus instrumentos financieros, sin embargo, la Compañía no realiza provisión para cuentas incobrables debido a que el período de recuperación oscila entre los 15 días.

- b) Otras cuentas por cobrar corresponden a cuentas por cobrar empleados y relacionadas.

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de anticipo a proveedores, se resume a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Anticipo a Proveedores	<u>1.850</u>	<u>1.350</u>
	<u>1.850</u>	<u>1.350</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 el detalle de activos por impuestos corrientes, se resume a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Crédito tributario Impuesto a la Renta	<u>2.443</u>	<u>1.489</u>
	<u>2.443</u>	<u>1.489</u>

7. PROPIEDAD Y EQUIPOS NETOS

El movimiento de propiedad y equipos, de los años 2019 y 2018, se detalla a continuación:

	%	Saldos al	Adiciones	Saldos al
	Deprec	01-01-19		31-12-19
Edificios-Oficinas	1.67%	257.856	-	257.856
Equipos de oficina	10%	16.688	-	16.688
Muebles y enseres	10%	<u>1.784</u>	-	<u>1.784</u>
Subtotal		276.328		276.328
Depreciación acumulada		<u>-14.051</u>		<u>-18.124</u>
Total		<u>262.276</u>	<u>0</u>	<u>258.204</u>

De acuerdo a la Sección 27 párrafo 5, los elementos de propiedad y equipo no presentan indicios de deterioro, consecuentemente no existe registro de impuesto diferido por diferencias temporarias deducibles, debido a que la entidad evaluó al final del período en que se informa los factores externos e internos a efectos de determinar si los elementos de propiedad y equipo presentaban indicios de deterioro de valor, concluyendo la administración que no existe deterioro de valor.

8. PASIVOS FINANCIEROS

El saldo de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fueron las siguientes:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Cuentas y documentos por pagar locales	<u>26.408</u>	<u>58.845</u>
	<u>26.408</u>	<u>58.845</u>

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2019 las obligaciones con instituciones financieras se resumen a continuación:

	<u>Porción corriente</u>	<u>Porción largo plazo</u>
Banco Pichincha C.A.	11.294	9.493
	<u>11.294</u>	<u>9.493</u>

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de otras obligaciones corrientes es el siguiente:

	2019	2018
	US\$ dólares	
15% Participación a trabajadores por pagar	265	2.425
Beneficios de ley a empleados	4.916	2.459
Con el IESS	324	324
Con la Administración Tributaria	447	3.409
	<u>5.952</u>	<u>8.617</u>

10. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de otras cuentas y documentos por pagar es el siguiente:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Otras cuentas por pagar	28.911	1.200
	<u>28.911</u>	<u>1.200</u>

11. PATRIMONIO NETO

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está representado por 65.000 acciones comunes en valor nominal de US\$ 1 cada uno, las mismas que están repartidas de la siguiente manera:

		No. De Acciones	Valor Nominal	Participación en US\$	%
Rodríguez Tambaco Elizabeth del Carmen	Ecuatoriana	64.917	1	64.917,00	99,87%
Tambaco Angulo Ana Flor	Ecuatoriana	83	1	83,00	0,13%
		<u>65.000</u>		<u>65.000,00</u>	<u>100%</u>

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los ingresos fueron como sigue:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Asesorías	15,600	140,972
Capacitaciones	45,658	33,769
	<u>61,258</u>	<u>174,741</u>

Corresponden a servicios de consultorías y capacitaciones de formación profesional brindado a clientes a nivel nacional.

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los gastos reportados en los Estados Financieros se detalla a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Gastos administrativos	53.840	152.633
Gastos financieros	5.650	5.942
	<u>59.490</u>	<u>158.575</u>

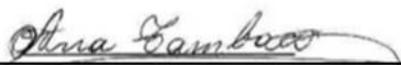
15. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la Renta originados al 31 de diciembre del 2019 se presenta a continuación:

	2019	2018
	US\$ dólares	
Utilidad antes de participación de empleados en las utilidades e impuesto a la renta	1.768	16.166
15% Participación trabajadores	-265	(2.425)
Gastos no deducibles	17	4.428
Utilidad gravable	1.520	18.169
Impuesto a la renta 22%	334	3.997
Impuesto causado mayor anticipo reducido	-	-
Retenciones en la fuente	-1.289	(3.559)
Crédito tributario Ret. fuente años anteriores	-1.489	(1.926)
Crédito tributario a favor del contribuyente	<u>-2.443</u>	<u>(1.488)</u>

PROFESSIONAL ASISTANT S.A. PROASISTANT
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS PERIODOS TERMINADOS
Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018
(Expresado en dólares)

De acuerdo al Art. 106 del Reglamento de inversiones del Código Orgánico de la Producción, la Compañía es considerada como pequeña empresa, esta condición le genera a la compañía un beneficio tributario de la reducción de tres (3) puntos porcentuales sobre la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades (25%), para el presente período el porcentaje del impuesto a la renta sobre el cual debe tributar corresponde al 22% por tener la condición de pequeña empresa de acuerdo al segundo artículo innumerado a continuación del Art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno.



Sra. Ana Flor Tambaco Angulo
Gerente General



CPA. Elisa Valdez
Contadora