

**BARAHONA & BARAHONA CONSULTORES CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA PYMES
PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Información General:

En el 2007 se creó la Compañía **BARAHONA & BARAHONA CONSULTORES CIA. LTDA.**, con expediente número 126483, con la actividad de Actividades relacionadas con la contabilidad y auditoría.

El representante legal es la Srta. LISSIA YOMARA BALON BORBOR, la Compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de Guayaquil, Puerto Santa Ana, Edificio Emporium, Quinto Piso Oficina 503., tiene como Registro Único de Contribuyentes el No. 0992504773001 y su dirección electrónica es byconsultores.com.ec. Sus operaciones se desarrollan en Guayaquil. La Compañía es de propiedad en un 87.5% de Barahona Salazar Victor Ángel, 5% de Garcia Marriott Xiomara Maribel y del 7.5% de Suárez Montoya Mónica Jacqueline.

Bases de elaboración

Éstos Estados Financieros 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. Están presentados en las unidades monetarias (u.m.) Dólar.

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.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Presentación de estados financieros

La Compañía prepara únicamente el estado de situación financiera y el estado de resultados. La NIC 1 Presentación de estados financieros requiere adicionalmente la preparación del estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.

Se prevén efectos moderados en este aspecto, sobre todo lo que se refiere a la preparación del juego completo de estados financieros de conformidad con la NIC 1.

Información Presentar

Efectivo y equivalente de efectivo

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de efectivo y sus equivalentes representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Cuentas por cobrar - Clientes- Deudores / ventas y cobranzas

Al 31 de diciembre del 2017, los saldos de cuentas por cobrar representan ventas locales por servicios de Contabilidad y Auditoría.

Los ingresos por ventas se reconocen en resultados al momento que se entrega el producto o el servicio al cliente y se transfieren los riesgos y beneficios de su uso.

Las cuentas por cobrar a Clientes están presentadas a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente.

Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias o pagos en efectivo.

Cuentas por cobrar (Otras cuentas por cobrar Compañías No Relacionadas)

Las cuentas por cobrar con compañías no relacionadas al 31 de diciembre del 2017 se registran al valor nominal de la transacción y no devengan intereses.

Dada la naturaleza de las transacciones consideramos que el impacto en las transacciones con partes vinculadas es moderado, debido a que existen cuentas por cobrar y por pagar con compañías relacionadas que su recuperación y/o pago es a largo plazo y éstas se encuentran registradas a valor nominal, sin generar intereses.

Las transacciones con las partes relacionadas son reveladas en los estados financieros de la Compañía. Estas transacciones no son equiparables a las transacciones realizadas con terceros.

Propiedad, planta y equipos

Los activos fijos de la Compañía se muestran al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas prescritas por las autoridades tributarias, siguiendo el método de línea recta. Adicionalmente, el valor registrado en el rubro se considera la estimación del valor residual que los bienes tendrán al momento en que dejen de prestar servicios.

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

La Administración tiene clasificado sus activos fijos y considera las tasas de depreciación establecidas por el SRI como sigue:

	Porcentajes
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación, Software y otros	33.33%

Proveedores, provisiones y otros saldos por pagar

Las cuentas por pagar de la Compañía se registran en general a su valor nominal, no devengan intereses y se liquidan de acuerdo al flujo que mantenga la Compañía.

Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. No se evidencia la existencia de contratos onerosos, de acuerdo con lo establecido en la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

Los pagos se realizan con cheques y transferencias.

De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito

Cuentas por pagar (Otras cuentas por pagar Compañías No Relacionadas)

Las cuentas por pagar con compañías no relacionadas al 31 de diciembre del 2017 se registran al valor nominal de la transacción y no existe la necesidad de medir intereses.

Reconocimiento de Ingresos

Ventas

La principal actividad de la Compañía es Actividades relacionadas con la Contabilidad y Auditoría. Las ventas de bienes y/o servicios se reconocen cuando la Compañía ha transferido sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los bienes y servicios al comprador. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas. El 100% de las ventas son efectuadas a clientes locales.

Consolidación de estados financieros

La Compañía no emite estados financieros consolidados aún cuando esto es requerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador según la Resolución No. 03.Q.ICI.002 (R.O. # 33, 5-III-2003).

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2017, el saldo asciende a \$ 7335.78 comprendido por:

	2017	2016
Guayaquil Cta. Cte. 000160060-5	7,335,78	8,315,37
TOTAL	7,335,78	8,315,37

Los importes de Caja y Bancos son de libre disposición y no tienen restricción alguna.

2. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, éstos rubros comprenden los valores a favor de la empresa por concepto de ventas a clientes con facturas, Préstamos a Empleados, etc.

	2017	2016
Cuentas por Cobrar a Clientes	US \$ 188,438.85	175,966.75
Préstamos a Empleados	0.00	1,993.60
TOTAL	188,438.85	177,960.35

3. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

	2017	2016
Impuesto Valor Agregado Pagado	2,400.00	0.00
Crédito Tributario I.R.	16,318.68	11,836.58
Retención Fuente año 2017	7,263.04	6,984.52
Retención de IVA	0.00	0.00
TOTAL	25,981.72	18,821.10

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El valor al 31 de Diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

	2017	2016
Anticipos a Proveedores	20,371.17	7,386.90
TOTAL	20,371.17	7,386.90

1.- Corresponden a Anticipo de Servicios Prestados entre otros.

5. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El valor al 31 de Diciembre del 2017-2016 es el siguiente:

	2017	2016
Depósitos en garantía	4,463.76	850.00
TOTAL	4,463.76	850.00

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	2017	2016
<u>Instalaciones y Adecuaciones</u>	<u>63,879.00</u>	<u>63,879.00</u>
<u>Maquinarias y equipos</u>	<u>2,817.11</u>	<u>2,817.11</u>
<u>Muebles y enseres</u>	<u>10,890.20</u>	<u>8,547.86</u>
<u>Equipos de Oficina</u>	<u>17,085.30</u>	<u>17,085.30</u>
<u>Equipos de Cómputo</u>	<u>10,713.01</u>	<u>10,713.01</u>
TOTAL	105,384.62	103,042.28

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta está compuesta al 31 de Diciembre del 2017-2016 por:

	2017	2016
<u>Proveedores de Bienes</u>	<u>127,219.43</u>	<u>57,083.41</u>
TOTAL	127,219.43	57,083.41

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, en este rubro se presentan el valor de las obligaciones a cargo de la Compañía por concepto de adquisición de bienes y servicios en desarrollo de las operaciones relacionadas con el objeto social.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre del 2017-2016 se detalla lo siguiente:

	2017	2016
<u>VARIOS</u>	<u>57,823.19</u>	<u>76,305.70</u>
TOTAL	57,823.19	76,305.70

Corresponden a Préstamos Y Obligaciones a Largo Plazo

9. CAPITAL SOCIAL

El Capital suscrito y pagado de la compañía es de \$ 400.00

	2017	2016
Capital Social	400.00	400.00
TOTAL	400.00	400.00

10. RESERVA LEGAL

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

	2017	2016
Reserva Legal	8,500.57	8,500.57
TOTAL	8,500.57	8,500.57

11. RESULTADO DEL EJERCICIO

	2017	2016
Resultado del Ejercicio	- 19,741.16	1,201.60
TOTAL	- 19,741.16	1,201.60

CONTINGENCIAS

Al cierre del 2017-2016, la empresa no registra ningún tipo de contingencias sobre activos o pasivos que pudieran revelarse en estas notas a los estados financieros, considerando que no existen riesgos en Cuentas por Cobrar o Pagar, Eventos Legales, Tributarios etc.

SITUACION FISCAL

A la fecha de emisión de los Estados Financieros y presentación del Informe de Auditoría Externa (ABRIL 2018), la Compañía ha cumplido con la presentación formal de la Obligaciones Tributarias ante el Servicio de Rentas Internas.

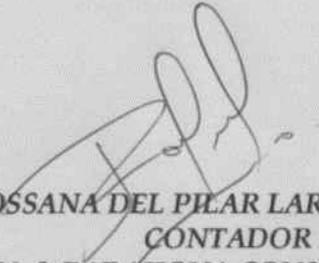
INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales, está en el informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a éste informe.

EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2017 y la fecha del informe de los Auditores Independientes (Abril del 2018), no se observó la existencia de algún hecho que pudiera cambiar sustancialmente la estructura de los estados financieros.

Atentamente,



ROSSANA DEL PILAR LARA MOREIRA
CONTADOR
BARAHONA & BARAHONA CONSULTORES CIA. LTDA