

COMPAÑÍA AROSEMENA BURBANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2018

Nota No. 1 Información General

La compañía AROSEMENA BURBANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA. con RUC # 0992517166001 con domicilio en la ciudad de Guayaquil y ubicada en Av. Francisco de Orellana Edificio Blue Towers Piso 12 oficina 1205 - 1206 junto al Banco Amazonas , creada mediante resolución de la SC. 07.G.IJ.003709 aprobada el ocho de junio del 2007 , e inscrita en el Registro Mercantil el veintiuno de junio 2007 con No 30118.

Nota No. 2 Bases de elaboración

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos, que es la moneda de presentación y funcional de la compañía.

Nota No. 3 Políticas contables

Bases de consolidación. Los Estados Financieros consolidados se incorporan a los Estados Financieros de la Compañía.

Nota No. 4 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios, se reconoce cuando se entrega el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide a valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta, cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador. La compañía no muestra mayores ventas debido a que se encuentra en los años de inicio, dándose a conocer en el mercado local.

Nota No. 5 Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar del ejercicio. El impuesto corriente por pagar o, Impuesto a la Renta, está basado en la ganancia fiscal del año. La tarifa impositiva para el año 2018 fue del 22% considerando que la empresa está clasificada como una Pequeña empresa.

Nota No. 6 Propiedades, planta y equipo (PPE)

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10%
Máquinas y equipos	10%
Equipos de Computación	33.33%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%

Nota No. 7 Deterioro del valor de los activos

COMPAÑÍA AROSEMENA BURBANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las PPE, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable es inferior, se reduce el importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Nota No. 8 Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Nota No. 9 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La empresa registro un nivel de venta de \$347.564,71 registrándose ventas de contado y crédito. También se registra una cartera pendiente de cobro por \$130.230,33 misma que corresponde a servicios que se esperan cobrar.

Nota No. 9.1 Provisión de Cuentas Incobrables

Está constituida por lo que dicta el marco normativo contable y se ha establecido en función de un cálculo individualizado por cada cliente o grupo de clientes con características similares de riesgo, frente a cuya división se evaluará los límites de deducibilidad establecidos legalmente.

MR	ANALISIS DE CARTERA	% DE PROVISION EN CTAS INCOBRABLES	MONTO TOTAL PENDIENTE DE COBRO AL 31-DIC-2018	PROVISION CONTABLE	VALOR DE PROVISIÓN CONSIDERADO DEDUCIBLE DE IMPUESTOS	GASTO NO DEDUCIBLE
	POR RIESGO DE NO PAGO (ALTO)	5%	75.970,87	3.798,54	759,71	3.038,83
	POR RIESGO DE NO PAGO (MEDIO)	2%	5.936,08	118,72	59,36	59,36
	POR RIESGO DE NO PAGO (BAJO)	1%	48.323,38	483,23	483,23	-
	VALOR TOTAL DE CARTERA PENDIENTE DE COBRO AL 31-DIC-2018		130.230,33	4.400,50	1.302,30	3.098,20

Nota No. 10 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas por pagar corresponden a ex Colaboradores (honorarios) por un valor de \$579,17. También tenemos \$7.846,64 que corresponde a cuentas por pagar a proveedores.

Nota No. 11 Obligaciones con Instituciones Financieras corrientes

Las obligaciones con Instituciones Financieras corrientes tienen un monto de \$13.500,98. Dicho monto corresponde a consumos y un avance de efectivo realizado a la tarjeta de crédito corporativa, mismo que debe ser cubierto a corto plazo.

Nota No. 11 Pago de dividendos

Existe una cuenta pendiente de pago de dividendos, misma que corresponde a exsocios de la empresa por \$9.163,34, y que se está abonando en cuotas mensuales. Las utilidades generadas en el ejercicio económico, materia de este análisis, tienen un monto de \$19.954,45 mismo que será repartido en los socios en su totalidad.

Nota No. 12 Patrimonio

Existe un capital suscrito de \$400,00 (Cuatrocientos dólares de los Estados Unidos 00/100), la compañía posee una reserva legal de \$9935,99.

COMPAÑÍA AROSEMENA BURBANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Nota No. 13 Aprobación de los Estados Financieros

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la junta general de socios y autorizados para su publicación el 22 de marzo del 2019.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Ma. Gabriela León', enclosed within a large, loopy circular flourish.

Ing. María Gabriela León

CONTADORA

Registro No. 8272