

BOCCA&BOCCA CONSULTANTS S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2019

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde el 08 de julio del 2009 y su actividad principal es Asesoramiento y Gestión.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES emitidas por el IASB.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, en dólares de los Estados Unidos de América. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a 1 año.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización por existir riesgo en la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.6 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva, se comenzó a depreciar los bienes a partir del presente ejercicio económico. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Vida útil en años

Maquinarias, equipos e instalaciones 10-15

Muebles, enseres y equipos 10

Equipo de computación 3

Vehículos 5

Otros 10

2.7 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.8 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF para las PYMES, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponderables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2019, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas; menos las correspondientes retenciones efectuadas por clientes en el período y el pago del anticipo determinado en el presente año fiscal.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.10 Reconocimiento de ingresos por venta de servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado del importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran 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 periodo en el que se conocen.

3. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2019, representa depósitos en cuentas de los bancos nacionales por un valor de \$9,416.16; correspondiente a \$160.43 de cta. cte. Banco del Pacífico, \$7,346.88 de cta. cte. del Banco Pichincha y \$ 1,908.85 de cuenta de ahorro del Pichincha.

4. Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por cobrar a clientes tienen un detalle de la siguiente manera:

Diciembre 31 del 2019(en U.S. dólares)

Cuentas y Documentos por Cobrar:

Relacionados/Locales

Calificadora de Riesgo Summaratings S.A.	90,552.30
--	-----------

Otras Cuentas por Cobrar	6,170.23
---------------------------------	----------

Compañías Relacionadas

Calificadora de Riesgo Summaratings S.A.	26,129.55
--	-----------

BBmarket S.A.	11,821.15
---------------	-----------

Anticipo a Proveedores	750.00
Socios o accionistas	10,986.18
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(2,994.00)
Total	\$ <u>143,415.41</u>

Dentro de las cuentas pendientes de cobro a la Calificadora de Riesgo Summaratings S.A. \$90,552.30 superan los 360 días de antigüedad. En el año 2019 se redujo la deuda en un 66% por los pago realizados en el transcurso del año.

5. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes como sigue:

Diciembre 31 del 2019(en U.S. dólares)

Activos por Impuestos Corrientes:

Crédito Tributario IVA	5,067.71
Retenciones Bancarias por Rendimiento Financiero	2.44
Crédito tributario de años anteriores	292.05
Retención en la fuente	1,935.38
Total	\$ <u>7,297.58</u>

6. Propiedad, planta y equipos

Están constituidos como sigue, no se han realizado adquisiciones durante el presente periodo, se dio de baja a instalaciones mediante moción de junta general presentada el 04 de septiembre del 2019 en donde se indica que no se proseguirá con la intención del aporte de futuras capitalizaciones de unas oficinas valoradas en 96,119.16:

Diciembre 31 del 2019(en U.S. dólares)

Propiedad, Planta y Equipo:

Muebles y Enseres	4,318.23
Equipo de cómputo y tecnología	1,154.30
(-) Depreciación Acumulada	(2,815.00)
Total	\$ <u>2,657.53</u>

Se realizó baja de activo adquirido en el 2010 un mueble de oficina por un valor de \$3,200.00. Se adquirió equipo de tecnología por \$ 1,154.30 para equipamiento de una central telefónica en las oficinas.

7. Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2019 se incluyen obligaciones presentes, de acuerdo al siguiente detalle:

Diciembre 31 del 2019(en U.S. dólares)

Ctas y documentos por cobrar:

Proveedores	175.28
Proveedores/relacionadas	25,850.00
Compañías Relacionadas	3,086.38
Total	\$ <u>29,111.66</u>

8. Otras obligaciones corrientes y Otros Pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 de acuerdo al siguiente detalle:

Diciembre 31 del 2019(en U.S. dólares)

Otras obligaciones corrientes y otros pas. Ctes.:

Obligaciones con el SRI	24,330.96
Obligaciones con el IESS	85.12
Obligaciones con los empleados	2,118.65
Total	\$ <u>26,534.73</u>

9. Patrimonio

Capital pagado. Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 de valor nominal unitario.

10. Resultados

Ganancia neta del período. Refleja la utilidad del ejercicio en curso después de las provisiones de participación de trabajadores e impuesto a la renta. Al 31 de diciembre de 2019 la utilidad generada corresponde al valor de US\$ 8,210.26

11. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2019, los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada bruta de beneficios económicos durante el ejercicio, surgidos en el curso de la actividad ordinaria de la entidad. El detalle es como sigue:

Clientes	Valor
Compañía de Seguros y Reaseguros S.A. Topseg	27,272.73
Compañía de Seguros Y Reaseguros Centro Seguros Censeg	31,496.06
Cooperativa de Ahorro y Crédito "Armada Nacional"	38,000.00
Clientes varios	200.00
Total de ingresos	\$96,968.79

12. Gastos

Incluyen pagos y demás disminuciones del patrimonio empresarial generados por la utilización de bienes y servicios complementarios para el desarrollo de las actividades operacionales de la entidad. Al 31 de diciembre de 2019 sumaron \$85,343.90 están conformados principalmente por Gastos por beneficios a empleados \$12,698.92 que representan alrededor del 15%; Mantenimientos y reparaciones que conforman gastos de adecuación de central telefónica por \$37,000.00 con un 43%; y Gastos por Servicios de consultoría y administrativos por \$22,500.00 que se encuentran dentro de la cuenta servicios prestados representando un 26%.

13. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2019 y el 3 de Marzo del 2020, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas el 3 de Marzo del 2020.

BOCCA & BOCCA CONSULTANTS S.A.

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2019

1	Activos		
1.1	Activo Corriente		160.129,15
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo		9.416,16
1.1.1.3	Bancos	9.416,16	
1.1.2	Activos Financieros		143.415,41
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	143.415,41	
1.1.2.5.1	Clientes Comerciales/relacionados	90.552,30	
1.1.2.5.3	Socios o Accionistas	10.986,18	
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	6.170,23	
1.1.2.5.5	Compañías Relacionadas	37.950,70	
1.1.2.5.6	Anticipo a proveedores	750,00	
1.1.2.8	Provisión para Cuentas Incobrables	(2.994,00)	
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		7.297,58
1.1.5.1	IVA sobre Compras	5.067,71	
1.1.5.1.2	Crédito Tributario en Compras	5.067,71	
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	2.229,87	
	Retenciones Bancarias por Rendimiento		
1.1.5.3.1	Financiero	2,44	
1.1.5.3.2	Crédito Tributario IR	292,05	
1.1.5.3.3	Retención en la fuente	1.935,38	
1.2	Activos No Corrientes		2.657,53
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos		
1.2.1.5	Muebles y Equipos	\$ 4.318,23	
1.2.1.6	Equipo de cómputo y tecnología	\$ 1.154,30	
		\$	
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada	(2.815,00)	
TOTAL DE ACTIVOS			162.786,68

2	Pasivos		
2.1	Pasivo Corriente		55.646,38
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	29.111,66	
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	29.111,66	
2.1.3.1.1	Proveedores	175,28	
2.1.3.1.5	Proveedores/ Relacionados	25.850,00	
2.1.3.1.2	Compañías Relacionadas	3.086,38	
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	26.534,72	
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	37,23	
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	37,23	
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	(0,00)	
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	(0,00)	
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	1.748,88	
2.1.7.5.1	Impuesto a la Renta Cía.	1.748,88	
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	2.166,53	
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	32,83	
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	328,33	
2.1.7.6.3	Vacaciones	(0,00)	
2.1.7.6.4	12.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	47,88	
2.1.7.6.5	Participación de utilidades 15%	1.757,49	
2.1.7.8	Otros Pasivos corrientes	22.582,09	
TOTAL DE PASIVOS			55.646,38
3	Patrimonio		
3.1.1	Aporte atribuible a propietarios		800,00
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	800,00	
3.1.2.2.	Aportes para futuras capitalizaciones	-	
3.1.6	Resultados Acumulados		98.130,04
3.1.6.1	utilidades Acumulados de Ejercicios Anteriores	98.130,04	
3.1.7	Resultado del Ejercicio		8.210,26
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	8.210,26	
TOTAL DE PATRIMONIO			<u>107.140,30</u>
TOTAL DE ACTIVOS + PATRIMONIO			<u>162.786,68</u>


 Ec. Federico Bocca Ruiz
 Gerente General


 Ing. Marjorie García
 Contador

BOCCA CONSULTANTS S.A

Estado de Resultado Integral
Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019

	GD
4 Ingresos	97.060,53
4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias	96.968,79
4.1.2 Prestación de Servicios	96.968,79
4.3 Otros Ingresos Financieros	91,74
4.3.2 Intereses Financieros	22,01
4.3.3 Otros ingresos	69,73
5 Costos y Gastos	85.343,90
5.2 Gastos	85.343,90
5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias	84.917,84
5.2.1.2 Administrativos	5.220,67
5.2.1.2.1 Sueldos y Salarios	634,31
5.2.1.2.2 Aporte Patronal Iece-Secap	1.692,55
5.2.1.2.3 Servicios Públicos	5.469,46
5.2.1.2.4 Honorarios profesionales, legales y notariales	435,06
5.2.1.2.5 Décimo Tercero	403,96
5.2.1.2.6 Décimo Cuarto	36,95
5.2.1.2.7 Vacaciones	1.485,80
5.2.1.2.8 Impuestos y Contribuciones	1.557,97
5.2.1.2.9 Suministros Materiales y Repuestos	0,00
5.2.1.2.10 Gastos de Gestión	37.000,00
5.2.1.2.11 Mantenimiento y Reparaciones	137,50
5.2.1.2.12 Lunch	349,02
5.2.1.2.13 Otros Gastos	832,90
5.2.1.2.14 Depreciación	0,00
5.2.1.2.15 Intereses	361,02
5.2.1.2.17 Fondo de Reserva	227,72
5.2.1.2.18 Transporte	28.751,70
5.2.1.2.19 Servicios Prestados	321,25
5.2.1.2.20 Iva cargado al gasto	426,06
5.2.1.3 Gastos Financieros	426,06
5.2.1.3.2 Comisiones	

UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS

(-) Participación de utilidades

UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS

BASE IMPONIBLE RENTA

22% imp. a la renta

UTILIDAD NETA

11.716,63

1.757,49

9.959,14

7.949,43

1.748,88

8.210,26


Ec. Federico Bocca Ruiz
Gerente General


Ing. Marjorie García
Contador