

BETLATAM CONSULTORA CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 y 2016

(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)

NOTA 1.- OPERACIONES

La Compañía fue constituida el 15 de diciembre del 2010, ante el Notario Tercero del cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de febrero del 2011, bajo el número 450 tomo 142. Su objeto social es la capacitación y asesoría en el área de recursos humanos, marketing, gerencia, ventas, desarrollo organizacional, servicio al cliente, ambiente laboral y liderazgo. Además de actividades de organización de eventos, convenciones y conferencias.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.2. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de BETLATAM CONSULTORA CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones, regulados y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez



(menores a tres meses). Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Activos financieros

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, que son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.6. Propiedad, planta y equipo

Se muestra al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado; valorada de manera razonable según NIIF.

El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparación menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

2.7. Deterioro del valor de los equipos

Los equipos son revisados para determinar si existen indicios de que hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. No existen indicios de un posible deterioro de valor, para lo cual se comparó el importe recuperable de los equipos con el importe en libros.

La norma especifica que si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados.

2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.9. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con



su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.10. Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Actualmente se está trabajando en este punto para poder dar cumplimiento a la normativa legal.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 3.- NORMAS NUEVAS Y REVISADAS APLICABLES EN EL AÑO

En mayo del 2012, se emitieron las siguientes normas nuevas y revisadas:

Norma	Título	Efectiva a partir
NIIF 10	Consolidación de estados Financieros	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 27 (Revisada en el 2012)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIIF 28 (Revisada en el 2012)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2013



Con posterioridad a la emisión de estas normas, se publicaron modificaciones a la NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12, a fin de brindar cierta orientación para el período de transición en la aplicación por primera vez de estas normas.

NIIF 13.- Aplicable a partir del 1 de enero del 2013 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado.

Modificaciones a la NIC 1.- Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las enmiendas introducen una nueva terminología para el estado del resultado integral y estado de resultados, cuyo uso no es obligatorio. En virtud de las modificaciones a la NIC 1, el estado del resultado integral cambia su nombre por el "estado del resultado del período y otro resultado integral". Las modificaciones de la NIC 1 conservan la opción de presentar el resultado del período y otro resultado integral en un único estado o en dos estados separados pero consecutivos. Sin embargo, las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificados posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período y el resultado integral total.

NIC 19.- Beneficios a los empleados (revisada en el 2012), cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC 19 (revisada en el 2012), se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron



basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVOS

Al 31 de diciembre del 2017, comprende caja y bancos locales por \$ 41.772,51

NOTA 6- ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Inversiones	0,00	0,00
Cuentas por cobrar clientes (1)	52.691,68	58.141,95
Nota de Crédito Desmaterializada(2)	0.00	63705,16
Otras cuentas por cobrar relacionadas	231.80	48,94
Otras cuentas por cobrar (3)	32.315,45	1601,38
	<u>85.238,93</u>	<u>123.497,43</u>
Provisión cuentas incobrables	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>85.238,93</u>	<u>123.497,43</u>

- (1) Corresponde a cuentas pendientes de cobro por prestación de servicios que serán recuperados en el año 2018.
- (2) En el año 2016, el SRI, emitió una nota de crédito desmaterializada a favor de la Compañía por el valor de \$63.705,16, por concepto de la devolución de retenciones de IVA y RENTA.
- (3) En el año 2017, la empresa tiene un valor por cobrar al SRI por \$32.024,62 por concepto de devolución de retenciones de IVA.

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, corresponde a crédito tributario de IVA y crédito tributario de impuesto a la renta por US\$ 20.914,76 y US\$ 14.289,65 respectivamente.



NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017, comprende:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>% anual de depreciación</u>
Muebles y Enseres	1.890,37	1.890,37	10
Equipos de computación	30.704,49	29.324,49	33
Vehículos	0.00	79.536,18	10
	<u>32.594,86</u>	<u>110.751,04</u>	
Depreciación acumulada	<u>-30.478,81</u>	<u>-56.589,04</u>	
Total	<u>2.116,05</u>	<u>54.162,00</u>	

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017, comprenden cuentas pendientes de pago a proveedores locales por US\$ 84.575,17, cuentas por pagar relacionados US\$ 49.073,33.

NOTA 10.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, no tiene obligaciones con Instituciones Financieras.

NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Con la administración tributaria	21.565,97	18.696,94
Con el IESS	1.646,77	3.636,28
Con empleados	7.104,05	8.169,49
Participación empleados	129,22	185,59
Total	<u>30.316,79</u>	<u>30.688,30</u>



NOTA 12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 está constituido por 1.000 participaciones ordinarias y nominativas, de valor nominal de US\$ 1,00.

NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos de la empresa corresponden al siguiente detalle:

Descripción		2017	2016
Ingresos Financieros	(i) US\$	34,02	3.366,13
Servicios Prestados		417.016,07	479.590,92
Otros Ingresos Operacionales		594,83	19.170,07
Total		417.644,92	502.127,12

- (i) Corresponde a los ingresos obtenidos en la Cuenta de Ahorros de la Cooperativa Ambato e intereses ganados en la Inversión Cash Collateral que contaba la empresa hasta el 2016, para el año 2017 son intereses financieros de la cuenta de ahorros en la Cooperativa de Ambato.

NOTA 14.- GASTOS OPERACIONALES; GASTOS FINANCIEROS

En los años terminados el 31 de diciembre 2016 y 2017 los gastos Operacionales y Gastos Financieros se componen de la siguiente manera:

Gastos Operacionales		2017	2016
Sueldos salarios y demás remuneraciones	US\$	46446,46	80562,58
Promoción y publicidad		550	1760
Combustibles		688,22	897,55
Seguros y reaseguros		1968,19	3271,24
Transporte		3,46	63,5
Gastos de gestión		1093,15	1639,45
Gastos de viaje		3997,28	18683,44
Servicios Básicos		9926,94	9615,85
Trámites Legales		190,40	2015,78
Aporte a la seguridad social		11429,60	19345,8
Impuestos, contribuciones y otros		1708,61	7586,69
Depreciaciones		5041,37	11908,81
Otros gastos		187174,64	185338,41
Beneficios sociales e indemnizaciones		5930,59	12182,99

Honorarios, comisiones, dietas personas naturales	118098,17	87625,66
Mantenimiento y reparaciones	3598,39	6570,61
Arrendamiento operativo	8784,60	8736,26
Total	411943,35	457804,62
Gastos Financieros	2017	2016
Comisiones bancarias	534,69	476,9
Salida de Divisas	589,8	126,89
Intereses pagados por préstamos	0,00	2964,75
Gasto Castigo Negociación N/C Desmaterializada	3185,26	0,00
Total	4309,75	3568,54
Otros Gastos	2017	2016
Gastos No Deducibles	2161,54	39516,72
Total	2161,54	39516,72

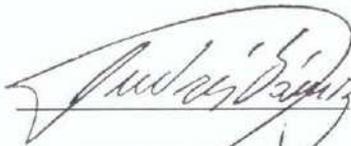
NOTA 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en la 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.


PABLO ILLINGWORTH
GERENTE GENERAL


ANDRES SAENZ
CONTADOR