

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. CONSTITUCION Y OBJETO

- **Razón Social de la entidad:** RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.
- **Nombre Comercial:** R&V ASESORES FINANCIEROS S.A.
- **RUC de la entidad:** 1792315581001
- **Domicilio de la entidad:** Av. Gaspar de Carvajal N26.50 y Juan de Sosoya, Pichincha, Quito
- **Objeto Social:** Brindar servicios de asesoría completa por cuenta propia o ajena, o asociada a terceros en los campos económicos, contable tributario, jurídico, inmobiliario, financiero, empresarial y en el área de administración de todo tipo de bienes o negocio.
- **Forma legal de la entidad:** Sociedad Anónima
- **País de incorporación:** Ecuador
- **Fecha de Constitución:** 25/05/2011
- **Capital Suscrito:** \$ 900,00
- **Valor Acción:** \$1.00

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros de la Empresa se presenta a continuación:

Base de Presentación. -

Los Estados Financieros de la empresa RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A. han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011, Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- a) Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares
- b) Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares
- c) Tenga menos de 200 trabajadores

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y 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 de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengas la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

Estado de Situación Financiera. -

Será presentado de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activos no corriente se hará la subclasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

Estado de Resultados. -

Que se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos

Estado de Flujo de Efectivo. -

Que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

Estado de Cambios en el Patrimonio. -

Se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

- La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados Unidos de América y en forma comparativa respecto al período anterior.
- Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable.

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;
- La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la Entidad.

Periodo económico. -

La Empresa tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

Efectivo y equivalentes de efectivo. -

La Empresa considerada como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones, así como a las inversiones de corto plazo y de gran liquidez.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras, dentro del grupo de pasivos corrientes.

Propiedad Planta y equipo. -

Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

Retiro o venta de propiedades y equipos. -

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Impuesto corriente. - El impuesto por pagar 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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para el año 2013 y 2014.

Beneficios de corto plazo. -

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Empresa pueda otorgar.

Costos y gastos. -

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.

Costos financieros. -

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

Compensación de saldos y transacciones. -

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

4. Detalle de Partidas Registradas en los Estados Financieros

Efectivo y equivalentes de efectivo

Un resumen de este rubro a continuación:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
1.	ACTIVO	12.701,13
1.1.	CORRIENTE	11.137,38
1.1.1.	DISPONIBLE	1.928,01
1.1.1.01.	CAJAS	867,25
1.1.1.01.001	Caja Chica RV	250,00
1.1.1.01.002	Caja General	617,25
1.1.1.02.	BANCOS	1.060,76
1.1.1.02.001	Banco Bolivariano Cta. 5085004770	1.060,76

ACTIVOS FINANCIEROS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
1.1.2.	EXIGIBLE	9.209,37
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR	36,07
1.1.2.01.001	Cientes RV	62,40
1.1.2.01.002	(-) Provisión Cuentas Incobrables	-26,33
1.1.2.04.	OTRAS CTAS. POR COBRAR	4.394,80
1.1.2.04.001	Prestamos Empleados	2.426,36
1.1.2.04.004	Proveedores por Liquidar	1.968,44

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
1.1.2.05.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	16,45
1.1.2.05.001	12% IVA Compras CT Bienes	16,45
1.1.2.07.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	100,50
1.1.2.07.006	2% Otros Servicios	100,50
1.1.2.08.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	4.661,55
1.1.2.08.002	Crédito Tributario Imp Renta Año 2012	1.646,67
1.1.2.08.003	Crédito Tributario Imp Renta Año 2013	2.789,68
1.1.2.08.004	Crédito Tributario Imp Renta Año 2014	225,20

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ACTIVO NO CORRIENTES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
1.2.	ACTIVO NO CORRIENTE	1.563,75
1.2.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.183,75
1.2.1.02.	ACTIVO DEPRECIABLE	1.183,75
1.2.1.02.030	Costo Muebles de Oficina	1.436,00
1.2.1.02.031	(-) Dep Acum Muebles de Oficina	-437,46
1.2.1.02.070	Costo Equipos de Computación y Software	1.852,09
1.2.1.02.071	(-) Dep Acum Eq Comput y Software	-1.666,88

OTROS ACTIVOS

ACTIVOS A LARGO PLAZO

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
1.2.2.	ACTIVO DIFERIDO	0,00
1.2.2.01.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN	0,00
1.2.5.	OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO	380,00
1.2.5.01.	OTROS ACTIVOS	380,00
1.2.5.01.009	Valores en Garantía	380,00

PASIVOS CORRIENTES

18. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
2.1.1.	CUENTAS Y DOC.POR PAGAR PROVEEDORES	0,00
2.1.1.01.	CUENTAS POR PAGAR LOCALES	0,00

PROVISIONES

Las obligaciones que mantiene la compañía se encuentran clasificadas según el beneficiario como se muestra:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
2.1.5.02.	PROVISIONES	-1.490,92
2.1.5.02.001	Provisión Décimo Tercer Sueldo	-30,12
2.1.5.02.002	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	-147,50
2.1.5.02.003	Provisión Vacaciones	-180,70
2.1.5.02.008	Provisión Jubilación	-1.132,60

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

OBLIGACIONES

Esta cuenta está integrada por las siguientes cuentas:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
2.1.4.	OBLIGACIONES CON EL ESTADO	-758,64
2.1.4.01.	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	0,00
2.1.4.02.	OBLIGACIONES CON EL IESS	-228,85
2.1.4.02.001	Aportes IESS por Pagar	-127,08
2.1.4.02.002	Prestamos IESS por Pagar	-72,83
2.1.4.02.003	Fondos de Reserva por Pagar	-28,94
2.1.4.03.	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	0,00
2.1.4.05.	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-529,79
2.1.4.05.001	15% Utilidades por Pagar Trabajadores	-529,79

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Esta cuenta está integrada por las siguientes cuentas:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO	-7.539,31
2.2.1.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00
2.2.1.01.	BANCO BOLIVARIANO L/P	0,00
2.2.3.	PRESTAMOS ACCIONISTAS Y CIAS.RELACIONADAS	-7.539,31
2.2.3.01.	PRÉSTAMOS ACCIONISTAS LOCALES	-7.539,31
2.2.3.01.003	Vinicio Sánchez	-7.539,31

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
3.	PATRIMONIO	-2.912,26
3.1.	PATRIMONIO	-2.912,26
3.1.1.	PATRIMONIO	-2.912,26
3.1.1.01.	CAPITAL SUSCRITO ASIGNADO O PATRIMONIO INSTITUCION	-900,00
3.1.1.01.002	Miriam Reimundo	-225,00
3.1.1.01.003	Ximena Reimundo	-225,00
3.1.1.01.004	Vinicio Sánchez	-225,00
3.1.1.01.005	Juan Carlos Calo	-225,00

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

RESERVA LEGAL

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
3.1.1.04.	RESERVA LEGAL	-457,38
3.1.1.04.001	Reserva Legal	-457,38

RESULTADOS ACUMULADOS

Un detalle de esta cuenta fue como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
3.1.1.08.	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	-3.568,86
3.1.1.08.001	Utilidades No Distribuidas Año 2011	-371,60
3.1.1.08.002	Utilidades No Distribuidas Año 2012	-855,57
3.1.1.08.004	Utilidades No Distribuidas Año 2014	-2.341,69
3.1.1.11.	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	2.013,98
3.1.1.11.001	Resultado del Ejercicio 2013	1.621,37

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado.

Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

RESULTADOS DEL EJERCICIO

A continuación, se muestra el valor de los resultados obtenidos como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período. Permanecerán en esta cuenta hasta la fecha en que el máximo órgano social les de su destinación específica de acuerdo con los proyectos presentados por los administradores del ente económico.

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
3.1.1.11.002	Resultado del Ejercicio 2015	392,61

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

INGRESOS

INGRESOS OPERACIONALES (SERVICIOS) CON TARIFA 12%

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios comercializados en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos ordinarios se detallan a continuación:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
4.	INGRESOS	-7.716,79
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES	-7.716,79
4.1.1.	VENTAS NETAS	-7.716,79
4.1.1.07.	VENTAS OTROS SERVICIOS	-7.716,79
4.1.1.07.001	Servicios Profesionales de Contabilidad	-7.716,79

COSTOS Y GASTOS

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se muestran los desembolsos realizados por la compañía referente a la parte administrativa y los cuales no relacionan de con la venta y prestación del servicio, estos son clasificados según su naturaleza como sigue:

CÓDIGO CUENTA	NOMBRE CUENTA	AÑO 2015
6.	GASTOS	8.109,40
6.1.	GASTOS OPERACIONALES	8.003,60
6.1.1.	GASTOS GENERALES	8.003,60
6.1.1.01.	CARGOS POR NOMINA Y DEMAS REMUNERACIONES	6.746,44
6.1.1.01.001	Remuneraciones Unificadas	4.336,80
6.1.1.01.011	Aporte Patronal	527,14
6.1.1.01.012	Fondos de Reserva	361,40
6.1.1.01.031	Decimo Tercer Sueldo	361,40
6.1.1.01.032	Decimo Cuarto Sueldo	354,00
6.1.1.01.033	Vacaciones	180,70
6.1.1.01.035	Desahucio	625,00
6.1.1.05.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	0,00
6.1.1.06.	ARRIENDO DE INMUEBLES A PERSONAS NATURALES	0,00
6.1.1.09.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	0,00
6.1.1.14.	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	0,00
6.1.1.15.	SUMINISTROS Y MATERIALES	65,81
6.1.1.15.003	Útiles de Oficina e Imprenta	21,57
6.1.1.15.006	Materiales y Accesorios en General	44,24
6.1.1.16.	TRANSPORTE	5,63

RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A.

Notas a los Estados Financieros

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

6.1.1.16.003	Movilización	5,63
6.1.1.18.	GASTOS DE VIAJE	218,00
6.1.1.18.008	Gastos de Viaje Bienes Servicios 12%	218,00
6.1.1.19.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	0,00
6.1.1.21.	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	75,20
6.1.1.21.001	Impuestos y Contribuciones	75,20
6.1.1.22.	DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	395,81
6.1.1.22.001	Depreciación de Activos Fijos	395,81
6.1.1.25.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	0,00
6.1.1.27.	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS LOCALES	0,00
6.1.1.34.	OTROS GASTOS LOCALES	496,71
6.1.1.34.006	Combustibles y Lubricantes	496,71

5.- Hechos posteriores a las fechas de balance

No existen hechos posteriores de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la sociedad

6.- Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Empresa RYVAFSASESORÍA CONTABLE, TRIBUTARIA Y GESTIÓN EMPRESARIAL S.A., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, han sido aprobados por la gerencia en fecha 30 de marzo 2016, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.