

CONSULTORA UPCONTROL S.A.

**Políticas contables y Notas a los Estados
Financieros**

Al 31 de diciembre del 2018

- **IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

- **Nombre de la entidad:**

CONSULTORA UPCONTROL S.A.

- **RUC de la entidad:**

1792319668001

- **Domicilio de la entidad**

AV. DE LOS SHYRIS N32-218 Y AV. ELOY ALFARO, PISO 905, PICHINCHA.

- **Forma legal de la entidad**

SOCIEDAD ANONIMA

- **País de incorporación**

ECUADOR

- **Tipo de Contribuyente**

SOCIEDAD

- **Descripción:**

CONSULTORA UPCONTROL S.A., fue constituida el 22 de Junio del 2011, mediante escritura pública en la ciudad de Quito, inscrita en el registro mercantil el 22 de Junio del 2011.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de consultoría y asesoría integral, elaboración de estudios, diagnósticos, informes y asistencia técnica en el ámbito de la dirección y gestión, específicamente, entre otras, en áreas como estrategias, innovación y tecnología, organización, modelos de gestión y desarrollo.

- **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

1. Periodo contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de diciembre de 2018, con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2018;
- Los Estados de Evolución del Patrimonio reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2018;
- Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre de los años 2018.

2. Bases de preparación.

Los estados financieros de CONSULTORA UPCONTROL S.A. han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2010, según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

4. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

5. Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado.

6. Activos financieros.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

7. Préstamos y partidas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se reconocerán inicialmente a su valor razonable, que es generalmente igual al costo. Después de su reconocimiento inicial se medirán al costo amortizado.

Cuando exista evidencia de deterioro de la cuenta por cobrar, el importe de esa cuenta se reducirá mediante una cuenta de valuación, para efectos de su presentación en estados financieros.

El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

8. Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipados son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

9. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor

nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

a. Propiedad, planta y equipos.

Se denomina propiedad, planta y equipos todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedad, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos;
- Se espera usar durante más de un periodo;
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien;
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad;
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo original de la propiedad, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

Al final de cada periodo anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipo.

Los activos nuevos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si

durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 “Deterioro del valor de los Activos”.

Las pérdidas y ganancias que surjan en ventas o retiros de bienes de propiedad, planta y equipos se reconocen como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

La vida útil de uso para la propiedad, planta y equipos se ha estimado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Tasa anual de depreciación
Edificios	20	5%
Equipos de Computación	3	33.33%
Muebles de Oficina	10	10%
Otros Activos	10	10%

b. Activos financieros no corrientes

Corresponde a las inversiones que tiene la empresa en fondos dinámicos y reales los cuales generan intereses de manera mensual. Dichos fondos mejoran sus intereses debido a la manera en que la Administradora de Fondos realice la inversión en el mercado.

Los valores que conforman estas cuenta pueden ser recuperadas de acuerdo a los términos del contrato firmado, ya que no están establecidos a fechas a largo plazo, en todo caso la empresa ha decidido mantenerles a futuro buscando una manera de ingreso extra para la compañía.

c. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

d. Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

e. Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, serán reconocidos, aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado definidas por el perito actuario.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias o pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del período en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

f. Impuesto a la renta

De acuerdo con las disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la presente declaración, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1ero. de enero al 31 de diciembre.

Para calcular el impuesto que debe pagar un contribuyente, sobre la totalidad de los ingresos gravados se restará las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. A este resultado lo llamamos base imponible.

g. Capital social.

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 comprende 4.000.00 acciones con valor nominal de US\$1 cada una.

h. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las ventas o contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por la prestación de sus servicios cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

i. Gastos de Administración y Ventas.

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores y relacionadas.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

En gasto interés es registrado bajo el método del devengado y provienen de las obligaciones contraídas por la Compañía.

j. Estado de Flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el

concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

k. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición.

10 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

a. Factores de riesgo.

La gerencia administrativa y financiera es la responsable monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación

b. Riesgo financiero.

• **Riesgo de liquidez.**

CONSULTORA UPCONTROL S.A. Es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

CONSULTORA UPCONTROL S.A., realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

c. Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras como sus ventas son en dólares de los estados unidos de América (moneda funcional).

d. Riesgo crediticio.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que la recuperación de su cartera es alta, pues la política de crédito es máximo noventa días y con contra la entrega de cheques posfechados por el valor de la factura de venta, pues la mayor parte de ventas que realiza la empresa es a distribuidores, además contamos personal que se encarga de evaluar la capacidad de pago de sus clientes.

11 ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

a. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determinará las vida útil para los equipos especializados, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso de los mismos y de los cambios tecnológicos.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

A continuación un resumen de las transacciones realizadas en el periodo 2018 y cuya información se refleja en los Estados Financieros:

- Balance General
- Estado de Pérdidas y Ganancias

CONSULTORA UPCONTROL S.A.
BALANCE GENERAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018

nombre	valor	
ACTIVO	45.852,27	
ACTIVO CORRIENTE	36.719,74	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	15.630,68	
EFFECTIVO	895,06	
CAJA CHICA	939,05	
CAJA GENERAL DOLARES	-43,99	
BANCOS	14.735,62	
BANCOS PRODUBANCO No.1055276000	13.540,57	
BANCOS PACIFICO No.07501331	1.195,05	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		14.804,29
CLIENTES LOCALES	9.625,00	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES	9.625,00	
CUENTAS POR COBRAR	738,34	
PRESTAMOS EMPLEADOS	93,34	
ANTICIPO EMPLEADOS	45,00	
GARANTIA ARRIENDOS	600,00	
DEUDORES VARIOS	4.440,95	
VARIOS ANTICIPOS PROVEEDORES	77,97	
OTRSO ANTICIPOS	4.362,98	
ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)	-438,67	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-438,67	
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-438,67	
INVENTARIOS		0,00
IMPORTACIONES EN TRANSITO		0,00
IMPORTACION CHAMELA ABRIL 2018	0,00	
IMPORTACION CHAMELA JUNIO 2018	0,00	
CREDITO FISCAL - IVA		6.723,44
CREDITO FISCAL - IVA		6.723,44
RETENCIONES DE IVA RECIBIDAS	0,00	
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	6.723,44	
ACTIVO NO CORRIENTE		9.132,53
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		13.710,59
BIENES DEPRECIABLES		13.710,59
MUEBLES Y ENSERES	4.301,61	
EQUIPOS DE COMPUTACION	9.408,98	
DEPRECIACIONES		-10.136,36
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		-10.136,36
DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-2.156,96	
DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION	-7.682,19	
DEPRECIACION	-297,21	
AMORTIZACIONEZ		5.558,30
AMORTIZACION GASTO NO DEDUCIBLE	5.558,30	
TOTAL ACTIVO:		45.852,27
PASIVOS		-42.891,83
PASIVOS CORRIENTES		-42.891,83
PROVEEDORES		-14.309,57
PROVEEDORES LOCALES		-14.309,57
PROVEEDORES POR PAGAR	-14.309,57	
ANTICIPO CLIENTES	0,00	
BENEFICIOS AL PERSONAL		-10.029,64
BENEFICIOS AL PERSONAL		-10.029,64
UTILIDADES POR PAGAR	-670,71	
APORTES IESS POR PAGAR	-138,66	
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-754,37	
SUELDOS POR PAGAR	-3.660,91	

DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-240,66	
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-622,80	
VACACIONES	-1.232,59	
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-1.729,50	
PROVISION DESAHUCIO	-979,44	
VARIOS ACREEDORES		-2.125,46
VARIOS ACREEDORES		-2.125,46
CUENTAS POR PAGAR MAURICIO RODRIGUEZ	-2.125,46	
DEBITO FISCAL - IVA		-16.427,16
DEBITO FISCAL - IVA		-16.427,16
12% IVA X PAGAR	-6.906,55	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-6.394,46	
IMPUESTOS SRI POR PAGAR	-28,88	
10% HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS 303	-1.003,74	
2% SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA 307	-16,94	
1% TRANSFERENCIA DE BIENES 312	-35,23	
8% ARRENDAMIENTO BINES INMUEBLES 320	-286,98	
30% RETENCIONES DE IVA	-77,58	
70% RETENCIONES DE IVA	-32,69	
100% RETENCIONES DE IVA	-1.644,11	
TOTAL PASIVO:		-42.891,83
PATRIMONIO		-2.960,44
CAPITAL SUSCRITO		-4.000,00
CAPITAL APORTADO		-4.000,00
CAPITAL APORTADO		-4.000,00
CAPITAL APORTADO	-4.000,00	
RESERVAS		-426,24
RESERVAS		-426,24
RESERVAS		-426,24
RESERVA LEGAL	-426,24	
RESULTADOS		1.465,80
RESULTADOS EJERCICIO		1.465,80
RESULTADOS EJERCICIO		1.465,80
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	4.430,35	
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	-2.964,55	
TOTAL PATRIMONIO:		-2.960,44
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		-45.852,27

CONSULTORA UPCONTROL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018

nombre	valor	
INGRESOS		139.208,23
INGRESOS OPERACIONALES		132.086,52
VENTA MERCADERIA		132.086,52
VENTA MERCADERIA		132.086,52
VENTAS CON IVA CONSULTORA	100.206,32	
VENTA CON IVA CAPACITACION	31.880,20	
INGRESOS NO OPERACIONALES		7.121,71
INGRESOS NO OPERACIONALES		7.121,71
INGRESOS NO OPERACIONALES		7.121,71
INGRESOS CHAMELLA	7.121,71	
TOTAL INGRESOS		139.208,23
COSTOS Y GASTOS		134.736,81
GASTOS		134.736,81
GASTOS OPERACIONALES		84.714,46
GASTOS ADMINISTRATIVOS		36.866,02
SUELDOS Y SALARIOS ADM	7.800,00	
APORTE PATRONAL 12.15% ADM	2.637,35	
FONDOS DE RESERVA ADM	483,16	
DECIMOTERCER SUELDO ADM	249,96	
DECIMOCUARTO SUELDO ADM	192,96	
VACACIONES ADM	125,04	
ALIMENTACION	2.168,65	
HONORARIOS PROFESIONALES	18.132,64	
SERVICIOS OCASIONALES	246,79	
TRAMITES LEGALES	185,86	
SEGUROS VEHICULOS	342,20	
IMPUESTOS Y PATENTES	176,16	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	66,51	
CORREOS Y VALIJAS	110,76	
TRANSPORTES	430,65	
MOVILIZACION	710,80	
ATENCION REPRESENTANTES	1.333,09	
GASTOS DE VIAJE	1.473,44	
GASTOS VENTAS		47.848,44
SUELDOS Y SALARIOS VTAS	31.380,00	
APORTE PATRONAL 12.15% VTAS	3.812,64	
FONDOS DE RESERVA VTAS	2.613,96	
DECIMOTERCER SUELDO VTAS	2.615,04	
DECIMOCUARTO SUELDO VTAS	965,04	
VACACIONES VTAS	1.307,52	
ARRIENDOS	3.913,08	
ALICUOTAS EDIFICIOS	1.241,16	
SERVICIOS BASICOS		1.392,20
SERVICIOS BASICOS		1.392,20
AGUA	50,00	
ENERGIA ELECTRICA	230,92	
TELECOMUNICACIONES	45,30	
INTERNET	1.065,98	
GASTOS IMPUESTOS		277,07
GASTOS IMPUESTOS		277,07
INTERESES Y MULTAS	277,07	
SERVICIOS GENERALES		48.088,08
SERVICIOS GENERALES		48.088,08
MANT. Y REP. EQUIPOS COMPUTO	2.164,72	
MANT. Y REP. VEHICULOS	1.392,84	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	556,24	

SUMINISTROS DE OFICINA	1.515,34	
SUMINISTROS DE LIMPIEZA/ CAFETERIA	231,96	
GASTOS BANCARIOS Y COMISIONES	149,22	
MANTENIMIENTO SISTEMA CONTABLE	389,23	
GASTOS VARIOS	3.229,61	
IMPORTACION	1.661,71	
DEPRECIACION	297,21	
OTROS GASTOS	11.500,00	
NO DEDUCIBLES	25.000,00	
GASTOS EXTRAORDINARIOS		265,00
GASTOS EXTRAORDINARIOS		265,00
GASTOS NO DEDUCIBLES	265,00	
TOTAL COSTOS Y GASTOS:		134.736,81
UTILIDAD DEL EJERCICIO		4.471,42

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		dic-18
CAJA CHICA	939,05	
CAJA GENERAL DOLARES	-43,99	
BANCOS PRODUBANCO No.1055276000	13.540,57	
BANCOS PACIFICO No. 07501331	1.195,05	
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		15.630,68

Estos saldos corresponden a los bancos que utiliza la compañía los cuales han sido debidamente conciliados a la fecha 31/12/2018.

2.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Corresponde a los saldos por cobrar a clientes y varios por las operaciones normales en la Compañía al 31 de Diciembre del 2018

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		dic-18
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES LOCALES	9.625,00	
PRESTAMOS EMPLEADOS	93,34	
ANTICIPO EMPLEADOS	45,00	
GARANTIA ARRIENDOS	600,00	
TOTAL DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		10.363,34

- (1) Corresponde al saldo de cartera generada por las ventas del periodo;
- (2) Valores entregados a los empleado en calidad de Préstamos y que son descontado en el rol mensual de cada uno ;
- (3) Valores entregados a los empleado en calidad de Anticipos y que son descontado en el rol mensual de cada uno ;
- (4) Corresponde a valores entregados como garantía.

3.-DEUDORES VARIOS

DEUDORES VARIOS		dic-18
VARIOS ANTICIPOS PROVEEDORES	77,97	
OTROS ANTICIPOS	4.362,98	
TOTAL DEUDORES VARIOS		4.440,95

Corresponde a valores entregados como anticipos a Proveedores y otros comerciales

4.- ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)

ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)		dic-18
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-438,67	
TOTAL DESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES		-438,67

5.- CREDITO FISCAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue

CREDITO FISCAL - IVA		dic-18
RETENCIONES DE IVA RECIBIDAS	0,00	
RETENCIONES RENTA RECIBIDAS	6.723,44	
TOTAL CREDITO FISCAL - IVA		6.723,44

SalDOS que arrojan los mayores, los cuales han sido debidamente cotejados no existe crédito fiscal de IVA.

6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		dic-18
BIENES DEPRECIABLES		
MUEBLES Y ENSERES	4.301,61	
EQUIPOS DE COMPUTACION	9.408,98	13.710,59
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)		
DEPRECIACION ACUMULADA	-10.136,36	
TOTAL ACTIVO:		3.574,23

En este resumen se evidencia los movimientos del periodo del 01 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2018.

7.- AMORTIZACIONES:

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

AMORTIZACIONES	dic-18
AMORTIZACION GASTO NO DEDUCIBLE	5.558,30
TOTAL AMORTIZACIONES	5.558,30

8.- CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

PROVEEDORES LOCALES	dic-18
PROVEEDORES POR PAGAR	-14.309,57
ANTICIPOS CLIENTES	0,00
TOTAL PROVEEDORES LOCALES	-14.309,57

9.-OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES- BENEFICIOS SOCIALES

Un resumen de las cuentas, fue como sigue:

BENEFICIOS AL PERSONAL	dic-18
UTILIDADES POR PAGAR	-670,71
APORTES IESS POR PAGAR	-138,66
PRESTAMOS IESS POR PAGAR	-754,37
SUELDOS POR PAGAR	-3.660,91
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	-240,66
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	-622,80
VACACIONES	-1.232,59
PROVISION JUBILACION PATRONAL	-1.729,50
PROVISION DESAHUCIO	-979,44
TOTAL BENEFICIOS AL PERSONAL	-10.029,64

10.- VARIOS ACREEDORES:

Un resumen de las cuentas, fue como sigue:

VARIOS ACREEDORES	dic-18
CUENTAS POR PAGAR MAURICIO RODRIGUEZ	-2.125,46
TOTAL VARIOS ACREEDORES	-2.125,46

11.- OBLIGACIONES FISCALES

Un resumen de la cuenta es el siguiente:

DEBITO FISCAL - IVA		dic-18
12% IVA X PAGAR	-6.906,55	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-6.394,46	
IMPUESTOS SRI POR PAGAR	-28,88	
10% HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS 303	-1.003,74	
2% SERVICIOS PREDOMINA LA MANO DE OBRA 307	-16,94	
1% TRANSFERENCIA DE BIENES 312	-35,23	
8% ARRENDAMIENTO BINES INMUEBLES 320	-286,98	
30% RETENCIONES DE IVA	-77,58	
70% RETENCIONES DE IVA	-32,69	
100% RETENCIONES DE IVA	-1.644,11	
TOTAL DEBITO FISCAL - IVA		-16.427,16

12.- CAPITAL Y PATRIMONIO

Un resumen de la cuenta es el siguiente:

PATRIMONIO		dic-18
CAPITAL APORTADO	-4.000,00	
RESERVA LEGAL	-426,24	
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	4.430,35	
UTILIDADES PRESENTE EJERCICIO	-2.964,55	
TOTAL PATRIMONIO:		-2.960,44

13.- INGRESOS

Un resumen de la cuenta es el siguiente:

INGRESOS		dic-18
VENTAS CON IVA CONSULTORA	100.206,32	
VENTA CON IVA CAPACITACION	31.880,20	
INGRESOS CHAMELLA	7.121,71	
TOTAL INGRESOS		139.208,23

14.- COSTOS Y GASTOS

Un resumen de la cuenta es el siguiente:

COSTOS Y GASTOS		dic-18
GASTOS ADMINISTRATIVOS	36.866,02	
GASTOS DE VENTAS	47.848,44	
SERVICIOS BASICOS	1.392,20	
GASTOS IMPUESTOS	277,07	
SERVICIOS GENERALES	48.088,08	
GASTOS EXTRAORDINARIOS	265,00	
TOTAL COSTO Y GASTOS		134.736,81

15.- RESERVAS

- **Reserva Legal**

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 abastecer pérdidas futuras o para aumentar el capital.

- **GANANCIAS ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta está con una utilidad de \$ 4.471,42 por lo que los accionistas de la Compañía podrán realizar distribución de dividendos o capitalización.

- **RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de esta cuenta está conformado con el valor que arrojó el ejercicio económico tomando en cuenta su base de ingresos y egresos relacionados con el giro del negocio.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.

Atentamente,



Jesus A. Vargas Crespo

CONTADOR

RUC 0501340947001

REG: 042359