

# **QUINTANILLA & BEDON BUSINESS CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **1. INFORMACION GENERAL**

#### **a. Naturaleza de las Operaciones**

Quintanilla & Bedón Business Cía. Ltda. Es una Compañía constituida en Ecuador.

Su actividad principal es: El asesoramiento empresarial en comercio y negocios. Cambio su dirección, en la actualidad cuenta con 1 punto de venta ubicado en la Urbanización el Condado. Edificio Doral Golf Piso 3 (Quito-Ecuador).

#### **b. Base de Preparación de los Estados Financieros**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la 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. Los juicios que la Gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en el punto 2.

### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### **a. Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de

inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales y el cálculo del impuesto a la renta

**b. Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**c. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente

**d. Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

**e. Inventarios**

Los inventarios se valúan al importe menor entre su costo o a su precio menos los costos de terminación y venta. El costo incluye los costos de compras y fabricación aplicando el método de valuación del costo promedio. El costo de fabricación comprende la materia prima, mano de

obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye gastos de financiamiento. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de venta y para realizar su comercialización.

Por las reducciones del valor en libros de las existencias a su valor neto realizable, se constituye una provisión por deterioro de valor de inventarios con cargo a resultados del ejercicio en el que ocurren tales reducciones.

#### **f. Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra, incluyendo cualquier costo directamente atribuible para ubicar y dejar el activo en condiciones de trabajo y uso. Los desembolsos incurridos después de que los activos fijos se hayan puesto en operación, tales como reparaciones y costos de mantenimiento y de reacondicionamiento, se cargan a resultados del período en que se incurren los costos. En el caso en que se demuestre claramente que los desembolsos resultarán en beneficios futuros por el uso del edificio, maquinaria y equipo, más allá de su estándar de funcionamiento original, estos son capitalizados como un costo adicional del edificio, maquinaria y equipo.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

- Edificio y otras construcciones	20 años
- Unidades de transporte	5 años
- Maquinaria y equipo	10 años
- Muebles y enseres	10 años
- Equipo de cómputo	3 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las obras en curso representan los proyectos de amplificación de las plantas de producción que se encuentran en construcción y se registran al costo. Esto incluye el costo de construcción y otros costos directos. Las construcciones no se deprecian hasta que los activos relevantes se terminen y estén operativos.

Cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación, y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el estado de resultado integral. Asimismo, el excedente de revaluación que pudiera existir por dicho activo se carga a utilidades retenidas

En el caso de los activos que se presentan a su valor revaluado, se ha procedido a efectuar mediciones de valor razonable de dichos bienes, los cuales se amparan en los respectivos avalúos realizados por profesionales independientes. En el caso de los activos revaluados, cualquier disminución, primero que compensa contra el excedente de revaluación que exista por el mismo activo y posteriormente, se carga a la utilidad operativa.

**g. Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, 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 del 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 estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

**h. Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**i. Provisiones**

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación actual (legal o implícita) presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se pueda estimar confiablemente el monto de la obligación. Las provisiones se revisan cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del balance general.

**j. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

**k. Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**I. Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

**m. Contingencias**

Los pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota. Un activo contingente no se reconoce en los estados financieros, pero se revela cuando se grado de ocurrencia es probable.

**3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

A continuación, un detalle de las cuentas de balance al 31 de diciembre del 2018 y 2019:

**3.1 EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

	<b>Diciembre 31, 2018</b>	<b>Diciembre 31, 2019</b>
CAJA CHICA	100,00	100,00
PRODUBANCO	23.205,41	28.162,43
<b>TOTAL</b>	<b>23.305,41</b>	<b>28.262,43</b>

**3.2 CLIENTES**

	<b>Diciembre 31, 2018</b>	<b>Diciembre 31, 2019</b>
CLIENTES	17.363,80	6.761,00
<b>TOTAL</b>	<b>17.363,80</b>	<b>6.761,00</b>

### 3.3 ANTICIPO PROVEEDORES

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
ANTICIPO PROVEEDORES	4.000,00	1.055,04
<b>TOTAL</b>	<b>4.000,00</b>	<b>1.055,04</b>

### 3.4 IMPUESTOS ANTICIPADOS

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	516,59	1.610,23
RETEN.FUENTE AÑO ACTUAL	3.736,92	3.618,05
RETENCIONES IVA	77,69	-0,01
REMANENTE CREDITO TRIBUTARIO	5.076,28	8.476,58
RETEN.FUENTE AÑOS ANTERIORES	346,37	2.768,49
<b>TOTAL</b>	<b>9.753,85</b>	<b>16.473,34</b>

### 3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
VEHICULOS	35.705,36	35.705,36
DEP. VEHICULOS	-10.116,53	-17.257,61
<b>TOTAL</b>	<b>25.588,83</b>	<b>18.447,75</b>

### 3.6 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
FRANQUICIAS	25.000,00	25.000,00
AMORTIZ.FRANQUICIAS	-14.999,88	-17.499,84
<b>TOTAL</b>	<b>10.000,12</b>	<b>7.500,16</b>

### 3.7 PROVEEDORES

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
PROVEEDORES LOCALES	3.453,76	22.570,67
CUENTAS POR PAGAR TARJETAS	1.534,51	1.276,48
PROVISIONES	150,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.138,27</b>	<b>23.847,15</b>

### 3.8 OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
IVA POR PAGAR	1.304,16	282,68
RETENCIONES POR PAGAR	109,97	289,01
<b>TOTAL</b>	<b>1.414,13</b>	<b>571,69</b>

**3.9 IMPUESTO A LA RENTA EMPRESA**

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
IMPTO. A LA RENTA POR PAGAR	1.314,80	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.314,80</b>	<b>0,00</b>

**3.10 OBLIGACIONES CON EL IESS**

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
APORTE PATRONAL,SECAP,IECE	145,80	171,68
APORTE PERSONAL	113,40	133,52
FONDOS DE RESERVA	33,32	33,46
<b>TOTAL</b>	<b>292,52</b>	<b>338,66</b>

**3.11 BENEFICIOS EMPLEADOS**

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
SUELdos POR PAGAR	2.792,48	46,24
DECIMO TERCER SUELDO	33,33	33,47
DECIMO CUARTO SUELDO	164,17	166,67
<b>TOTAL</b>	<b>2.989,98</b>	<b>246,38</b>

**3.12 PARTICIPACION TRABAJADORES**

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
15% PARTICIP. TRABAJADORES	3.008,21	1.075,96
<b>TOTAL</b>	<b>3.008,21</b>	<b>1.075,96</b>

**3.13 OBLIGACIONES NO CORRIENTES**

	Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
CUENTAS POR PAGAR SOCIOS L/P	29.531,34	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>29.531,34</b>	<b>0,00</b>