

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 1 - CONSTITUCION Y OPERACION**

La compañía ACGE CONSULTORES ASESORIA, CAPACITACION Y GESTION EMPRESARIAL CIA. LTDA., con RUC 1792100798001 y domicilio principal en la ciudad de Quito, en la dirección Calle Las Casas 19 y Pedro Coudrin, La Compañía fue constituida el 10 de mayo del 2007 y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No.07.Q.IJ.002471, el 06 de junio del 2007, inscrita en el Registro Mercantil bajo el número Mil cuatrocientos noventa y ocho (1498), Libro de repertorio número Treinta y cinco mil seiscientos veinte y tres (035623), el 28 de agosto de 2007.

ACGE CONSULTORES ASESORIA, CAPACITACION Y GESTION EMPRESARIAL CIA. LTDA. Es una empresa dedicada a actividades de consultoría de gestión, prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etcétera

**NOTA 2 - BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros que se adjuntan, han sido preparados de conformidad a los requerido con la NIIF 1; en donde se requiere que para cumplir con NIC 1, los primeros estados financieros conforme a las NIIF para PYMES incluirán tres estados de posición financiera, dos estados del resultado integral y dos estados de cambios en el patrimonio, incluyendo las notas a los Estados Financieros.

**2.2. Base de medición y presentación**

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros, son llevados en dólares estadounidenses. La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board ("IASB").

**2.3. Uso de Estimaciones y supuestos**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.4. Autorización para la publicación de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Junta General Ordinaria de Socios celebrada el 06 de Marzo, de 2020.

### **NOTA 3 - RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES (NIIF), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en tales circunstancias.

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja, bancos, los cuales se presentan al costo.

#### **b. Activos y Pasivos Financieros**

##### **Clasificación, reconocimiento y medición**

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración de la Compañía determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial, es decir cuando se compromete a comprar el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente por su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos cualquier estimación por deterioro, en los casos aplicables.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**b. 1 Cuentas por cobrar y por pagar, corrientes y no corrientes**

Estas cuentas se registran al costo de transacción, es decir a su valor nominal. Las IFRS requieren que los documentos o cuentas por cobrar y por pagar sean contabilizados al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, sin embargo las partidas por cobrar y por pagar son activos y pasivos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que estas cuentas por cobrar y por pagar están valuadas a su valor nominal o de transacción.

Estos activos y pasivos son considerados como corrientes, excepto en los casos en que los vencimientos se extienden más allá de los 12 meses después de la fecha de cierre de los estados financieros en cuyo caso estas cuentas por cobrar y por pagar son consideradas como activos o pasivos no corrientes.

**d. Impuesto a la renta corriente**

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

**e. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

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

**f. Beneficios a los empleados**

Corresponden 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**g. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos. La Compañía reconoce el ingreso cuando su monto puede ser medido confiablemente, cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía y se hayan cumplido los criterios específicos que aplican a las actividades de la Compañía.

**h. Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y Gastos se registran al costo histórico. Se reconoce a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectuó el pago, se incluirán los valores reconocidos en base a su acumulación o devengo originado por provisiones como cuentas incobrables, deterioro de cartera, deterioro de inventarios, valor neto de realización entre otras.

**NOTA 4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalente de Efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Descripción	2019	2018
Caja Chica	184.60	142.06
BANECUADOR	7.44	7.44
INTERNACIONAL	6.91	6792.17
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFETIVO</b>	<b><u>198.95</u></b>	<b><u>6,941.67</u></b>

**NOTA 5 - ACTIVOS FINANCIEROS**

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes	824.41	1,861.20
Anticipo a Servicios (So)	5,521.77	5,583.60
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b><u>6,346.18</u></b>	<b><u>7,444.80</u></b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 6 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Crédito Fiscal Iva (615)	746.38	746.37
Crédito Fiscal (617)	<u>1,082.47</u>	<u>194.05</u>
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b><u>1,828.85</u></b>	<b><u>940.42</u></b>

**NOTA 7 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Pagos Anticipados a Proveedores (Locales)	<u>0.00</u>	<u>2,693.06</u>
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b><u>0.00</u></b>	<b><u>2,693.06</u></b>

**NOTA 8 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
<b>Cuentas por Pagar Comerciales No Relacionadas</b>		
Proveedores Locales No relacionados	(534.24)	(1,136.11)
Prestamos Terceros		<u>(100.00)</u>
	<b><u>(534.24)</u></b>	<b><u>(1,236.11)</u></b>

**NOTA 9 – OBLIGACIONES FISCALES**

Obligaciones Fiscales	2019	2018
Impuestos por Pagar Retenciones RENTA Mensual	(561.48)	(733.57)
Impuestos por Pagar Retenciones IVA Mensual	(466.03)	(932.23)
Impuesto a la Renta por pagar (PERIODO 2018)	0.00	(517.67)
Impuesto a la Renta por pagar (PERIODO 2019)	<u>(531.71)</u>	<u>0.00</u>
<b>TOTAL OBLIGACIONES FISCALES</b>	<b><u>(1,559.22)</u></b>	<b><u>(2,183.47)</u></b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 10 - BENEFICIOS SOCIALES**

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
15% Participación Trabajadores	(794.94)	(794.94)
<b>TOTAL BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b><u>(794.94)</u></b>	<b><u>(794.94)</u></b>

**NOTA 11 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO**

Se refiere a:

Descripción	2019	2018
Anticipo Clientes	0.00	(10,516.49)
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR CP</b>	<b><u>(0.00)</u></b>	<b><u>(10,516.49)</u></b>

**NOTA 12 - PATRIMONIO**

El capital suscrito y Pagado, al 31 de diciembre del 2019 es de cuatrocientos veinte dólares, dividido en ochenta y cuatro participaciones iguales acumulativas e indivisibles de un valor de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica divididas de la siguiente manera:

SOCIOS	PARTICIPACIONES
Sandra Natalia Toapanta Quispe	84
Mentor Leovigildo Córdova Naranjo	84
Alex Fabian Velasco Hurtado	84
Orlando Javier Murillo Bustillos	84
Felicita del Carmen Heredia Reyes	84
<b>TOTAL</b>	<b>420</b>

Descripción	2019	2018
Capital Social	(420.00)	(420.00)
Reserva Legal	(191.90)	(191.90)
Resultados Acumuladas	(447.13)	(447.13)
Resultado del Ejercicio	(4,426.55)	(2,229.91)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u>(5,485.58)</u></b>	<b><u>(3,288.94)</u></b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**NOTA 13 – DISTRIBUCION DEL RESULTADO**

<b>Resultado del Ejercicio</b>	<b>3,247.11</b>
15% Participación Trabajadores	0.00
Impuesto a la Renta	1,050.47
Resultados Antes de Reserva	<u><u>2,196.64</u></u>

**NOTA 14 – INGRESOS**

Descripción	2019	2018
Ventas	24,235.70	28,128.98
Intereses efectivo	0.00	0.09
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<u><u>24235.70</u></u>	<u><u>28,129.07</u></u>

**NOTA 15 – GASTOS**

Descripción	2019	2018
Costo de Ventas	0.00	0.00
Gastos Administrativos	11,920.36	9,755.05
Gastos de Ventas	9,005.54	14,776.37
Gastos Financieros	62.69	53.92
<b>TOTAL GASTOS</b>	<u><u>20,988.59</u></u>	<u><u>24,585.34</u></u>

**NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de aprobación de los estados Financieros, no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la compañía pudiera tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros y que no estuvieron revelados en los mismos o en sus notas.



FELICITA HEREDIA  
GERENTE GENERAL



JOHANA VARGAS  
CONTADORA