

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"**Notas a los estados financieros****31 de diciembre de 2017**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Estado de resultado integral y ganancias acumuladas

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos actividades ordinarias	5	0	0
Gastos Ventas	6	0	0
Gastos Administrativos	6	0	0
Gastos Financieros	6	0	0
Total de Gastos		0	0
<u>GANANCIAS (PERDIDA) CONTABLE</u>		<u>0</u>	<u>0</u>



Ing. Rodrigo Beltrán Velastegui
GERENTE GENERAL



Ing. José Larreátegui Santana
CONTADOR

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"**Notas a los estados financieros****31 de diciembre de 2017**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Estado de situación financiera

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente efectivo	7	87	87
Activos Financieros	8	3.398	3.398
Activos por Impuestos Corrientes	9	0	0
Activos totales		<u>3.485</u>	<u>3.485</u>
PASIVO			
Pasivo Corrientes			
Cuentas y Doc. por pagar	10	0	0
Otras Obligaciones Corrientes	11	0	0
Pasivos totales		<u>0</u>	<u>0</u>
PATRIMONIO			
Capital	12	400	400
Reserva Legal	13	94	94
Resultados Acumulados	14	2.991	2.991
Resultado del Ejercicio	14	0	0
Patrimonio Neto		<u>3.485</u>	<u>3.485</u>
Pasivo y Patrimonio neto totales		<u>3.485</u>	<u>3.485</u>



Ing. Rodrigo Beltrán Velasteguí
GERENTE GENERAL



Ing. José Larreátegui Santana
CONTADOR

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Estado de Flujos de Efectivo

	<u>Nota</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Flujos de efectivo de las actividades de operación</u>			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		0	600
Otras cuentas por cobrar		0	0
Crédito tributario IVA		0	0
Cuentas y Documentos por pagar		0	0
Obligaciones tributarias		0	(210)
Impuestos a la Renta x pagar		0	(325)
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		0	(65)
<u>Flujo de efectivo de las Actividades de Inversión:</u>			
Adquisiciones de Propiedades, planta y equipos		0	0
<u>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento</u>			
Aportes por Aumento de Capital		0	0
Aumento o (disminución) de efectivo y equivalente de Efectivo		0	65
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año		87	22
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	7	87	87



Ing. Rodrigo Beltrán Velastegui
GERENTE GENERAL



Ing. José Larreátegui Santana
CONTADOR

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

(a) Objeto social y actividades

Beltrán & Asociados Cía. Ltda., se constituyó por escritura pública otorgado ante el Notario Vigésimo Séptimo, el día 6 de noviembre del 2012 en la República del Ecuador y su principal actividad económica y comercial es de "Capacitación de personal, servicios consultoría, selección de personal y todas las actividades relacionadas con la Auditoría" a cambio de una retribución o por contrato, y su domicilio legal está ubicada en la Provincia del Guayas, cantón de Guayaquil, en la parroquia Tarqui.

La compañía está autorizada y registrada por la Superintendencia de Compañía con el expediente No. 16560. En el día 6 de Noviembre del 2012, la administración tributaria (SRI) le otorgo el Registro Único Contribuyente No. 0992788372001 para iniciar sus actividades comerciales en cumplimiento de las normas tributarias.

(b) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General el 20 de marzo del 2018 y posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

2. RESUMEN DE LA PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de la NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2017, y aplicadas de manera uniformes a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de Preparación

Los presentes estados financieros se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la opción integral, explícitas y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniformes a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerzan su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o de las áreas donde los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

2.2 Cambios en políticas contables y desgloses.

(a). Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas, que permiten aplicación anticipada:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros.	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes.	Enero 1, 2017
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación.	Enero 1, 2016
Modificaciones NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización.	Enero 1, 2016
Modificaciones a la NIC 27	Método de participación en los estados financieros separados.	Enero 1, 2016
Modificaciones a las NIIF	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014.	Enero 1, 2016

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro tengan un impacto significativo en los estados financieros.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación.

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.4 Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Activos y pasivos financieros

2.5.1 Clasificación

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en la siguientes categorías: 1) "préstamos y cuentas por cobrar" y 2) "Obligaciones y cuentas por pagar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contrataran los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2017 la compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de, "obligaciones y cuentas por pagar". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

(a). Préstamos y cuentas por cobrar.

Son activos financieros no derivados que dan derechos a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor de 12 meses contados desde la fecha el estado de situación financiera que se presentan como activos no corrientes. Los prestamos y cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente cuentas por cobrar a clientes, relacionadas y otras cuentas por cobra.

(b). Obligaciones y cuentas por pagar.

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación, representada principalmente por proveedores, comisiones a agencias de publicidad y acreedores por canje. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contado a partir de la fecha del estado de situación financiera. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no presenta las cuentas por pagar con vencimientos mayores a 12 meses, por lo que estos saldos se incluyen en el pasivo corriente.

2.5.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior.

(a). **Reconocimiento.-**

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

(b). **Medición inicial.-**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

(c). Medición posterior.-

- 1.i. **Préstamos y cuentas por cobrar:** Se miden al costo de su valor nominal, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, se aplica el método de intereses efectivo.
- 1.ii. **Cuentas y documentos por Pagar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

2.5.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

2.6 Préstamos y cuentas por cobrar

Comprende cuentas por cobrar a clientes, relacionadas, otras cuentas por cobrar y la provisión para cuentas incobrables.

Los clientes son facturas por ventas de servicios de auditoría y capacitación, cuyo plazo de recuperación es en un tiempo menor de 30 días motivo por el cual no existe cobro de intereses implícito y explícito.

Las cuentas por cobrar relacionadas corresponden a préstamos de accionistas y pagos a terceros efectuados por la compañía los cuales no tienen un vencimiento específico y no generan intereses.

Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro de su valor.

2.7 Impuestos corrientes y diferidos.

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes. Los impuestos se reconocen en el resultado integral.

Impuesto corriente

El cargo por impuestos a la renta corriente se calcula mediante tasa de impuestos aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuestos

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuestos a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas al año anterior sobre 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

Durante el 2017 la compañía no generó base imponible de impuesto a la renta.

Impuesto diferido

La Compañía no reconoce los Activos o Pasivos de Impuestos diferidos. Acoge a lo dispuestos en la Circular No. NAC-DGECCGC12-0009 del Servicios de Rentas Internas del 24 de mayo del 2012. En la que se establece, "que aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaraciones del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios futuros,"

En adición, es importante señalar que la compañía para la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta de impuestos a la renta, con el propósito de mejorar su ingresos de su flujos, en bajar su carga tributaria aplica los beneficios tributarios vigentes, como son la provisión de cuentas incobrables, las perdidas de inventarios y siniestros.

2.8 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones comerciales de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimientos a un año o menos (o vencen en un ciclo normal de explotación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

2.9 Participación de los trabajadores en las utilidades.

La compañía no tiene empleados de relación en dependencia.

2.10 Reconocimiento de Ingresos y gastos

Ingresos por servicios de capacitación, y otras relacionados con la operación

Los ingresos se reconocen en los resultados cuando se han prestado los servicios, cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad y es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del Gobierno del País Ecuatoriano.

Ingresos Financieros

Los ingresos por intereses y rendimientos se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido de los activos financieros adquiridos, usando el método de interés efectivo.

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. 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 principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- (a) **Deterioro de cuentas por cobrar.-** La estimación para cuentas incobrables es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, y/o utilizando la tasa fiscal. La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros:

- (a) **Riesgo de liquidez.-** La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación y comerciales de la Compañía. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.
- (b) **Riesgos de crédito.-** La Compañía es responsable de la gestión y análisis del riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales. El riesgo de crédito se origina por el efectivo y equivalente de efectivo por el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como por la exposición al crédito con clientes, incluyendo las cuentas comerciales a cobrar y las transacciones acordadas. El control de riesgo establece la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores. La gestión ejecutada por la Administración y los cortos plazos de vencimientos y las bajas pérdidas históricas han demostrado que el riesgo no es significativo y está controlado.

5. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Y OTROS INGRESOS

Ingresos por:	2017	2016
Servicios de capacitación	0	0
Servicios de Auditoria	0	0
Ingresos por reembolso	0	0
Total	0	0

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

6. GASTOS VENTAS, ADMINISTRACION Y FINANCIEROS

Los Gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

<u>GASTOS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Honorarios Profesionales	0	0
Combustibles y lubricantes	0	0
Promoción y publicidad	0	0
Suministros, materiales y repuestos	0	0
Transporte	0	0
Impuestos ,contribuciones y Otros	0	0
Gastos de viajes	0	0
IVA que se carga a Gastos	0	0
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	0	0
Gastos de eventos	0	0
Intereses y Multa al SRI	0	0
Retenciones asumidas	0	0
Servicios bancarios	0	0
Total de gastos	0	0

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

El dinero mantenido en estos rubros incluye valores de libre disponibilidad mantenido en las cuentas bancarias, es utilizado principalmente para financiar el capital de trabajo y para pagar las obligaciones con proveedores. Al 31 de diciembre de 2015 el rubro efectivo y equivalente de efectivo se compone de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Caja de Eventos	0	0
Produbanco	87	87
	87	87

Estos valores están disponibles para la administración sin restricciones de ningún tipo y no han sido entregados en garantía.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se compone de la siguiente manera:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Comerciales	0	0
Otras cuentas por cobrar	3.398	3.998
Neto	3.398	3.998

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde a los créditos Tributarios por IVA y de Impuestos a la Renta. Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
IVA en compras	0	0

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Resultan de obligaciones de hechos pasados, y corresponde a futuros desembolsos que en el corto plazo serán cancelados. Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores locales	0	0

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Resultan de obligaciones de hechos pasados, y corresponde a futuros desembolsos que en el corto plazo serán cancelados. Composición:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
70% IVA retenido (1)	0	0
2% IRF retenido (1)	0	0
Deuda Firme con el SRI	0	0
Impuestos a la Renta por pagar	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

(1) Corresponde a los valores retenidos y gravados como impuestos por la compañía, los mismos que son cancelados al Servicios de rentas Internas hasta el día 28 de cada mes.

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social.- El capital social está constituido por 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1,00 cada una y a esa fecha están totalmente pagadas.

13. RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

14. RESULTADOS

Resultado Acumulados.- Corresponde al ejercicio económico del año 2013 y 2014 están en disposición para la distribuciones de dividendos de sus socios.

BELTRAN & ASOCIADOS CIA. LTDA. "ASOBEL"

Notas a los estados financieros

31 de diciembre de 2017

(Expresado en dólares estadounidenses)

Resultado del Ejercicio.- No se generó resultado del ejercicio por no haber operado en el ejercicio 2017.

15. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieren revelación.

16. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 20 de marzo del 2018.



Ing. Rodrigo Beltrán Velastegui
GERENTE GENERAL



Ing. José Larreátegui Santana
CONTADOR