

LIGENCONSULTING S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

Constitución.- La Compañía fue constituida mediante escritura pública otorgada el 23 de Enero del 2013 ante el Notario Quinto del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 2 de abril del 2013, bajo el número de inscripción 1178, repertorio 10818; bajo la Razón Social de LIGENCONSULTING S.A.

Gobierno y Administración.- La Compañía se encuentra gobernada por la Junta General de Accionistas que es el Órgano Supremo de la Sociedad y es administrada por el Presidente y Gerente General.

Domicilio.- La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y tiene su domicilio en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, cantón Quito, Provincia de Pichincha, República de Ecuador, pudiendo establecer agencias, sucursales, o establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes. Actualmente su dirección domiciliaria se encuentra ubicada en el Norte de la Ciudad en la calle Edmundo Chiriboga Oe3H y Jorge Páez.

Objeto Social.- El objeto social de la Compañía es: Capacitación y Consultoría en los siguientes campos: a) Gestión Empresarial; b) En Servicios de Salud; c) Gestión Ambiental; d) Prevención de Riesgos Laborales, e) Gestión de Calidad; f) Sistemas Integrados de Gestión; g) Educación Media.

NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, 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. La compañía cumple con su objeto social y los estados financieros han sido elaborados en dólares americanos.

NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES.

A continuación se resumen las políticas y prácticas contables más significativas utilizadas en la preparación de Los Estados Financieros de la Compañía LIGENCONSULTING S.A., de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

1.- Negocio en Marcha

La compañía es un negocio que se encuentra en funcionamiento continuará su actividad dentro del futuro previsible, y no tiene la necesidad de cerrar o de recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

2.- Clasificación de activos entre corrientes y no corrientes.

Los activos que se clasifican como corrientes, son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o aquellos que se pretenda vender o realizar en el transcurso de ese ciclo. Se clasificará como activo no corriente a todos aquellos activos que no corresponde clasificar como activos corrientes.

3.- Efectivo y Equivalente de Efectivo

Los equivalentes de efectivo incluyen el efectivo mantenido en caja o en entidades financieras, los depósitos a plazo en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez.

4.- Instrumentos Financieros

La Compañía contabiliza como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la Sección 11: (a) Efectivo. (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar), (c) Un compromiso de recibir un préstamo que: (i) no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y (ii) cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones del párrafo 11.9. (d) Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes o acciones ordinarias sin opción de venta.

5.- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son revisados para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados.

6.- Propiedad, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada, y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Una partida será reconocida si cumple los siguientes requisitos:

- a) Si va a ser usada en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos
- b) Se esperan usar durante más de un periodo.
- c) Es probable que se obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y si
- d) El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad

La depreciación se carga a resultados en función de la vida útil estimada del activo, aplicando el método de lineal, considerando un valor residual que es el equivalente al porcentaje de depreciación de cada grupo de activos fijos.

7.- Deterioro del valor de los activos

A la fecha de cierre de los Estados Financieros LIGENCONSULTING S.A., revisa el valor de sus activos sujetos a deterioro para determinar si existen indicios de que estos 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.

8.- Activos financieros.

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se lleva a cabo su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable, y son clasificados de la siguiente forma:

- Activos financieros para negociación: Corresponderán a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten.
- Activos financieros al vencimiento: corresponderán a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

- Activos financieros disponibles para la venta: se incluirán aquellos valores que no se mantienen con propósito de negociación, no calificados como colocaciones, préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa.

Los activos financieros para negociación y aquellos clasificados como disponibles para la venta se valorizarán a su valor razonable a la fecha de cada cierre.

9.- Clasificación de pasivos entre corrientes y no corrientes.

Los pasivos clasificados como corrientes, son aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses o que se pretendan liquidar en el transcurso del ciclo normal. Se clasificará como pasivo no corriente a todos aquellos pasivos que no corresponde clasificar como pasivos corrientes.

10.- Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, libres de intereses.

11.- Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocerán sobre la base del método del interés efectivo y serán incluidos en los costos financieros.

12.- Pasivos financieros.

Se reconocen en los estados financieros a toda obligación, deuda o compromiso de pago en un plazo exigible determinado, que puede ser en el corto, medio y largo plazo, mediante una obligación contractual de entregar efectivo o cualquier activo financiero.

13.- Compensación de Instrumentos Financieros

Se compensarán entre sí los saldos de los activos financieros y los pasivos financieros (cancelar saldos deudores y acreedores en forma simultánea) con origen en transacciones contractuales siempre que exista un derecho legal y la intención de liquidarlos por un importe neto.

14. – Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios, se reconoce cuando se realiza el servicio y este ha sido concluido. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta, libre de descuentos e impuestos asociados con la venta.

15.- Reconocimiento de gastos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros.

16.- 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 reconocerán 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.

17.- Costos por préstamos

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

18.- Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando: tiene una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado; sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y cuando el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

19.- Beneficios a empleados:

La compañía reconoce el costo de beneficios a empleados a los que éstos tienen derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa como: un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados y también como un gasto. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata.

La compañía para determinar los costos de beneficios a empleados a largo plazo (jubilación patronal y bonificación por desahucio) utiliza el método de la unidad de crédito proyectada mediante estudios actuariales realizados al final de cada período. La compañía reconocerá Los costos por servicios en el resultado del año en el que se generan. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. La compañía aplicará la política contable elegida de forma uniforme a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias y pérdidas actuariales. Las ganancias y pérdidas actuariales reconocidas en otro resultado integral se presentarán en el estado del resultado integral.

REVELACION DE SALDOS DE BALANCE:

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Comprende los siguientes valores:

Caja Chica	302,20
Banco Pichincha Cta. Cte. 2100037471	1.428,56
Banco Pichincha Cta. Integración Capital	500,00
Banco Guayaquil Cta. Cte. 33415346	1.080,50
Banco Pichincha Cta. Ah. 2203274406	679,99
Total USD.	<u>3.991,25</u>

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo de esta cuenta Al 31 de diciembre del 2019, asciende al valor de **USD. 596,50** y corresponde a la facturación pendiente de cobro por servicios de capacitación, prestados a clientes.

NOTA 6.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Comprende los siguientes rubros:

Cuentas por Cobrar Anticipo Proveedores	2.410,18
Cuentas por Cobrar a Terceros	4.352,93
Total USD.	<u>3.991,25</u>

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

El saldo de esta cuenta corresponde al Crédito Tributario del Impuesto a la Renta por el valor de USD. 3.154,31.

NOTA 8.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se resume como sigue:

	Depreciación		
	Costo	Acumulada	Total
Muebles y Enseres	9.036,43	4.003,31	5.033,12
Equipo de Computación y Software	69.887,69	62.728,68	7.159,01
Vehículos	363,70	327,40	36,30
Otros Activos Fijos	7.920,16	4.125,14	3.795,02
Total USD.	<u>87.207,98</u>	<u>71.184,53</u>	<u>16.023,45</u>

NOTA 9.- PROPIEDADES DE INVERSION

Comprende los siguientes activos:

	Depreciación		Total
	Costo	Acumulada	
Terrenos	250.281,02		250.281,02
Edificio	326.138,17	21.019,32	305.118,85
Total USD.	576.419,19	21.019,32	555.399,87

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta Al 31 de diciembre del 2019, asciende al valor de **USD. 9. 850,00** y corresponde a anticipos entregados a proveedores.

NOTA 11.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Comprende los siguientes valores:

Impuesto Diferido por Jubilación Patronal	1.364,49
Impuesto Diferido por Desahucio	694,90
Total USD.	2.059,39

NOTA 12.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Proveedores de Bienes y Servicios	1.684,82
Total USD.	1.684,82



**NOTA 13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES
CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES**

El saldo de esta cuenta comprende:

Proveedores de Bienes y Servicios	17.248,19
Total USD.	<u>17.248,19</u>

**NOTA 14.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES
CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES**

El saldo de esta cuenta incluye:

IVA en Ventas por Pagar	7.653,18
Retenciones de IVA por Pagar	1.272,16
Retención Impuesto Renta por Pagar Año Corriente	956,21
Sobregiro Ocasional Contable	64.301,65
Otras	180,52
Total USD.	<u>74.363,72</u>

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019, asciende al valor de **USD. 66.013,99** (cuotas de la 30 a la 41), y corresponde a la porción corriente del préstamo hipotecario a largo plazo contraído con el Banco Pichincha C.A. con fecha 31 de julio de 2017, a sesenta meses plazo.

NOTA 16.- PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta Al 31 de diciembre del 2019, asciende al valor de **USD. 1.907,92.**

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL I.E.S.S.

El saldo de esta cuenta comprende:

Aporte Patronal por Pagar	4.795,37
Aporte Personal por Pagar	4.064,10
Prestamos por Pagar IESS	3.612,53
Fondos de Reserva por Pagar	999,60
Seguro Tiempo Parcial Por Pagar	52,14
Contribución Centros de Capacitación por pagar	430,11
Total USD.	<u>13.953,85</u>

NOTA 18.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Sueldos Administrativos por Pagar	5.930,29
Provisión Beneficios Sociales	<u>1.727,14</u>
Total USD.	<u>7.657,43</u>

NOTA 19.- OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta incluye:

Depósitos por Identificar (*)	7.700,00
Anticipo de Clientes	<u>100,00</u>
Total USD.	<u>7.800,00</u>

(*) "Depósitos por Identificar" corresponde a depósitos de clientes que no han sido identificados en forma individual por sus nombres, para la realización de su registro en las cuentas contables respectivas.

NOTA 20.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Corresponde al saldo del préstamo hipotecario contraído con el Banco Pichincha C.A. con fecha 31 de julio de 2017, a sesenta meses plazo. A continuación se realiza un detalle de la composición del saldo del préstamo a largo plazo:

CUOTA No.	FECHA VENCIMIENTO	AMORTIZACION CAPITAL
42	11/01/2021	5.841,51
43	10/02/2021	5.896,18
44	12/03/2021	5.951,36
45	11/04/2021	6.007,05
46	11/05/2021	6.063,27
47	10/06/2021	6.120,01
48	10/07/2021	6.177,28
49	9/08/2021	6.235,09
50	8/09/2021	6.293,44
51	8/10/2021	6.352,34
52	7/11/2021	6.411,78
53	7/12/2021	6.471,79
54	6/01/2022	6.532,35
55	5/02/2022	6.593,48
56	7/03/2022	6.655,19
57	6/04/2022	6.717,47
58	6/05/2022	6.780,34
59	5/06/2022	6.843,79
60	5/06/2022	6.907,83
Total USD.		120.851,55

NOTA 21.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES RELACIONADAS LOCALES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019, asciende al valor de **USD. 40.675,03**, y corresponde a cuentas por pagar al proveedor Dace Distribuciones, por la adquisición de bienes.

NOTA 22.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES LOCALES

Este rubro está conformado por:

Dividendos por pagar Fernando Carrera LP	10.533,72
Dividendos por pagar Carol Estupiñán LP	12.140,80
Total USD.	22.674,52

NOTA 23.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo de esta cuenta corresponde a:

Garantías en Arrendamiento	14.000,00
Otras Cuentas por Pagar L.P.	23.686,02
Total USD.	37.686,02

NOTA 24.- CAPITAL SOCIAL

El Capital Social Suscrito y Pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 asciende al valor de Dos Mil Dólares (U.S.D. 2.000,00). El mismo que se encuentra pagado en su totalidad y está compuesto por dos mil acciones de un valor nominal de un dólar cada una.

El desglose del saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

Accionistas	Valor	% Partic. Accionaria
Fernando Carrera Endara	1.600,00	80,00
Carol Estupiñán Espinosa	<u>400,00</u>	<u>20,00</u>
Total USD.	2.000,00	100,00

NOTA 25.- INGRESOS

Este rubro está compuesto por los siguientes ingresos:

Capacitación	44.585,70
Cursos de Formación	104.504,83
Otros Derechos y Certificados	414,61
Devoluciones y Descuentos	- 1.509,82
Arrendamiento de Aulas y Oficinas	94.800,00
Otros Ingresos	<u>18.334,47</u>
	261.129,79
Ingreso por Impuesto a las Ganancias Diferido	<u>1.039,02</u>
Total USD.	262.168,81

NOTA 26.- GASTOS

Está conformado por los siguientes conceptos de gasto:

Gastos por Beneficios a Empleados y Honorarios	138.671,88
Gastos por Depreciaciones	15.780,71
Gasto por Amortizaciones	4.414,17
Pérdida en Venta de Activos	9.632,21
Otros Gastos	55.112,39
Gastos Financieros y Otros no Operacionales	<u>24.798,95</u>
Total USD.	248.410,31

NOTA 27.- EVENTOS SUBSECUENTES Y JUICIOS

La compañía no tiene juicios o reclamos legales que requieran ser revelados, además a la presentación de los balances indicados, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia requieran ser revelados.

  

FANNY YOLANDA CARRERA ILER
CONTADORA

MILTON BYRON RUIZ ROSERO
GERENTE GENERAL