

ASESORES EMPRESARIALES DEL ECUADOR ECUADVICES S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

Correspondientes al periodo cerrado el 31 de Diciembre del 2019.

1. INFORMACIÓN GENERAL

ASESORES EMPRESARIALES DEL ECUADOR S.A., fue constituida el 01 de octubre de 2013, ante el notario segundo del Distrito Metropolitano de la ciudad de Quito, Doctora Paola Delgado Loor e inscrita en el registro mercantil el 20 de febrero de 2014, tiene un plazo de duración de 30 años, su actividad principal es Asesoría empresarial, contable y tributaria.

Se encuentra ubicada en CA OE7J Ezequiel Landázuri B. N. 4-286 y Bonanza, Conjunto Los Rosales, Casa 6.

Antecedentes

La Empresa está considerada como NIIF para Pymes y cuya estructura administrativa es como sigue:

- RUIZ ARMAS JOSÉ FRANCISCO.– Presidente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 7011.
- RUIZ ROMERO DUNNIA MAGDALENA.– Gerente, Nombramiento inscrito en el Registro Mercantil con el N° 7012.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Bases de Preparación

Los presentes estados Financieros al 31 de Diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales (IASB), y aplicadas de manera uniforme en el periodo que se presenta.

Período Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos.

- Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Resultados Integral del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.
- Estado de Flujo de Efectivo, del 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Moneda Funcional y Presentación

La moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía ASESORES EMPRESARIALES DEL ECUADOR ECUADVICES S.A. es el dólar de Estados Unidos de América (USD).

Hipótesis de Negocio en Marcha

Los mencionados estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, lo que significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por consiguiente, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

Reclasificaciones Significativas

Las reclasificaciones significativas se dieron de acuerdo al plan de la Superintendencia de compañías y en base a las NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

3. POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

A continuación se detalla las políticas principales de la Compañía:

Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico. Las cuentas con valor revalorizado se registrarán en el proceso de adopción NIIF al Costo Atribuido.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

Clasificación de Partidas

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en Corrientes y no Corrientes se clasificarán como Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

Activos Financieros

El Activo Financiero se medirá al precio de costo de la transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos, sin considerar éste, si el acuerdo constituye, en realidad, una transacción de financiación; porque cuando la transacción es de este tipo, el activo o pasivo financiero se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Inventarios

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina para cada uno de los inmuebles.

Propiedad, Planta y Equipo

Consideraremos como Activo Fijo al bien con una duración de más de 1 año y se empieza a depreciar al siguiente día de su funcionamiento; las depreciaciones se registrarán mensualmente.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan o sea que se considera como mayor valor de los mismos.

Las partidas o elementos de la cuenta contable Propiedad, Planta y Equipo se medirán a su costo inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

En la implementación por primera vez de la NIIF se utilizó el revalúo como el Costo Atribuido asignando a las Propiedad, Planta y Equipo.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la Gerencia General respecto al período programado de uso así como con algún informe técnico o del proveedor donde determina la vida útil.

Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

Provisiones para Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

El Código de Trabajo Ecuatoriano, obliga a los empleadores al pago de Jubilación Patronal a los Trabajadores que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida 25 o más años y los montos se deben calcular y registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del 25% de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando él solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

(4) Efectivos y equivalentes de efectivo

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja	15.70	58.07
	Bancos	971.03	1,865.32
	Inversiones Temporales	3,000.00	-
311	TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,986.73	1,923.39

- (a) Al 31 de Diciembre de 2018 y 2019, corresponden a las cuentas corrientes que se mantienen en el Banco Bolivariano.
- (b) Al 31 de Diciembre de 2019 la inversión corresponde a una Inversión a Corto Plazo en el Banco Bolivariano.

(5) Activos Financieros (neto)

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de estas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
312	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados-Locales		
313	Cuentas por Cobrar Relacionados -Del Exterior		
314	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados-Locales	110,600.30	162,170.82
315	Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados -Del Exterior		
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	110,600.30	162,170.82

- a) Al 31 de Diciembre de 2019 la principal cuenta por cobrar es al cliente Netcommerce S.A.

(6) Activos por Impuestos Corrientes

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
331	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (ISD)		
332	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)-14%	-	3,408.98
333	Crédito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	6,026.56	5,841.40
	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	6,026.56	9,250.38

- (a) Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de esta cuenta se refiere a Créditos Tributarios por Retenciones de Impuesto a la Renta del año 2016 por USD. 114,56; en el 2017 por USD. 174,99; en el 2018 por USD. 3.336,00; en el 2019 por USD 2.401,01.

(7) Activos Pagados por Anticipado:

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
352	Propaganda y publicidad prepagada		-
353	Arrendamiento operativo pagado por anticipado	-	-
354	Primas de seguro pagados por anticipado	-	-
355	Otros-pagos por anticipado	8,760.39	13,390.48
	TOTAL ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS	8,760.39	13,390.48

(8) Activos Pagados por Anticipado:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
356	Otros Activos Corrientes	15,215.35	10,761.90
	TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	15,215.35	10,761.90

(9) Propiedad, Planta y Equipo

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

dic-19

dic-18

Un resumen de éstas cuentas, es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y RETIROS(neto)	VALOR USD
366	MAQUINARIA-Costo Histórico antes de re expresiones o revaluaciones	1,569.20	185.26	1,383.94
371	Muebles y Enseres	862.99	623.90	239.09
372	Equipo de Computación	1,889.02	479.26	1,409.76
SRI	Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	4,321.21	1,288.42	3,032.79
382	(-) Depreciación acumulada Propiedades, P Y E- Del Costo	(1,765.53)	(706.04)	(1,059.49)
	Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(1,765.53)	(706.04)	(1,059.49)
	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	2,555.68	1,994.46	1,973.30

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado.

El método que se ha aplicado para el cálculo de la depreciación de los Activos No Corriente es el de Línea Recta, de manera uniforme para todos los activos, puesto que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos.

La vida útil de los activos es de la siguiente manera:

	Años
Maquinaria y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipo de computo	3

(10) Cuentas y documentos por Pagar

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CLIENTES CORRIENTES

dic-19

dic-18

Un resumen estas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
511	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados locales	-	-
512	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes relacionados del exterior	-	-
513	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados locales	78,786.91	146,842.40
514	Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes no relacionados del exterior	-	-
	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	78,786.91	146,842.40

(11) Otras Obligaciones Corrientes

Diciembre 31	2019	2018
Iva por pagar	9.526,04	8.956,25
Retenciones IR por pagar	3.164,69	3.089,71
Impuesto a la renta	2.360,72	2.215,85
Iva por Liquidar	3.315,63	50,82
Anticipos de Renta por Pagar	161,39	161,39
TOTALES →	18.528,47	14.474,02

(12) Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados

Diciembre 31		2019	2018
Sueldos por pagar		3.695,84	1.533,79
Liquidaciones por pagar		618,17	0,00
Utilidades por pagar		2.024,74	2.236,57
IESS por pagar Aportes		615,63	238,38
Fondos de reserva		247,71	267,46
Préstamos IESS por pagar		20,81	36,91
Décimo tercer sueldo		306,00	1.551,23
Décimo cuarto sueldo		656,60	537,41
Vacaciones		1.751,54	362,15
TOTALES →		9.937,04	8.078,41

(13) Otros pasivos corrientes

Diciembre 31		2019	2018
Anticipos Proveedores por pagar		9.118,97	16.297,57
Soportec por Pagar		400,25	400,25
TOTALES →		12.528,20	16.697,82

(14) Pasivos No Corrientes por Beneficios a Empleados

dic-19 dic-18

Un resumen de éstas cuentas es como sigue:

SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
573	Jubilación patronal	2,595.74	-
574	Desahucio	1,158.84	-
575	Otros Pasivos corrientes por beneficios a empleados	-	-
	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	3,754.58	-

(15) Capital

Diciembre 31		2019	2018
José Ruiz Armas		6.000,00	160,00
Dunnia Ruiz Romero		2.000,00	480,00
Rodian Ruiz Romero		2.000,00	160,00
TOTALES →		10.000,00	800,00

La Compañía ASESORES EMPRESARIALES DEL ECUADOR ECUADVICES S.A. cuenta con un capital de USD. 10.000,00, cuyas acciones tienen un valor nominal de USD. 1,00.

(16) Reservas

Diciembre 31		2019	2018
Reservas Legal		1.147,14	400,00
TOTALES →		1.147,14	400,00

(17) Ingresos operacionales

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

Diciembre 31		2018	2018
Ventas Servicios 12%		125.227,86	279.764,59
Ventas Bienes 12%		0,00	200,00
Ventas Servicios 0%		0,00	0,00
TOTALES →		125.227,86	279.964,59

(18) Otras rentas

Diciembre 31		2019	2018
Otros ingresos		41.676,58	25.890,17
Reposición de Gastos		0,00	52.085,87
Servicios por facturar		0,00	5.081,62
TOTALES →		41.676,58	83.057,61

(19) Gastos de administración y Ventas

Diciembre 31		2019	2018
Gastos de Administración y Ventas		159.433,09	354.138,67
TOTALES →		159.433,09	85.568,93

(20) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros del año 2019 fueron aprobados por la Junta General Universal de Accionistas celebrada el 19 de mayo del 2020, debido a la pandemia mundial Covid-19 que mantiene al Ecuador en Estado de Excepción y Estado de Emergencia desde el 16 de marzo del 2020.

(21) Pasivo Contingente

Concluido el período 2019 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia.

(22) Hechos ocurridos después sobre el período sobre el que se informa

Hasta la fecha de presentación de los Estados Financieros del año 2019 a la Junta General de Accionistas, para su aprobación, no ha ocurrido ningún hecho importante que amerite dejar constancia.

Por: ASESORES EMPRESARIALES DEL ECUADOR ECUADVICES S.A



Durría Ruiz Romero
GERENTE GENERAL



Marina Mogro
CONTADOR GENERAL