

AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS C. LTDA. ACN

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresadas en U\$S Dólares)

A. AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS C. LTDA. ACN:

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 28 de abril de 2014 e inscrita en el registro mercantil del cantón Guayaquil el 2 de mayo de 2014. La actividad principal de la Compañía es el asesoramiento.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con autorización de fecha 15 de febrero de 2018 por parte del Gerente General de la Compañía, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

A continuación, se describen las bases de presentación utilizadas para elaborar los estados financieros:

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico: los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

A continuación, mencionamos las principales políticas contables utilizadas por la administración en la preparación de los estados financieros adjuntos:

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros:

- Activos financieros - Cuentas por cobrar clientes - Otras cuentas por cobrar - Cuentas por cobrar relacionadas: Se originan por la venta de servicios en el curso normal de la operación. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar relacionadas se originan por lo asesoramientos administrativos, se registran en el corto plazo por no tener fecha de vencimiento y se cancelan de acuerdo al flujo de la relacionada.

La Compañía reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación. Los activos son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo financiero. Posteriormente, se miden a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado.

- Pasivos financieros reconocidos a valor razonable – Cuentas por pagar proveedores y otras obligaciones corrientes: Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

La Compañía conserva el costo de adquisición todos los activos financieros que no cotizan en el mercado público de valores y son objeto de análisis de deterioro de valor.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

Propiedades: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de propiedades y equipos es como sigue:

Activos	Años
Equipos	3

El gasto por depreciación de las propiedades y equipos se lo registra en los resultados del año.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de equipos se revisan al cierre de cada ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva.

Impuesto a la renta corriente: El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

Costos y gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas modificadas: Durante el periodo 2018 no se han emitido cambios en las normas por parte del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS C. LTDA. ACN

D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La administración de la Compañía no ha visto requerido efectuar estimaciones o aplicar su juicio sobre posibles partidas de los estados financieros.

E. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

Corresponden a los saldos conciliados que se mantiene en la cuenta corriente del Banco Pacífico S.A.

F. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Socios		1,050
Cuentas por cobrar clientes	8,675	4,555
(-) Provisión cuentas incobrables	46	46
	<u>8,629</u>	<u>5,559</u>

G. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Impuesto al Valor Agregado pagado		
Retención en la fuente del impuesto a la renta	446	743
Retención del impuesto al valor agregado		
	<u>446</u>	<u>743</u>

H. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Incluye principalmente US\$ 1,314 por provisiones de beneficios sociales.

I. PATRIMONIO:

Capital social: Representan 400 acciones ordinarias y nominativas por US\$1 cada una.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos.

AUDITORES Y CONSULTORES DE NEGOCIOS C. LTDA. ACN

J. INGRESOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ventas netas locales	11,650	38,850.00
	11,650	38,850.00

K. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Gastos de arriendo	3121	3.121
Gastos de sueldos	10003	9.897
Aportes Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1215	1.203
Provisiones sociales	519	2.508
Servicios básicos	450	342
Servicios profesionales		5.950
Bono cumplimiento		1.000
Provisión de cuentas incobrables	46	46
IVA cargado al gasto		93
Mantenimiento equipos		293
Suministros materiales	81	585
Gastos no deducibles		2.993
Gastos de gestión		1.788
Otros		2.885
	15.435	32.704

Atentamente,



LIDA REBECA AGUIRRE GALLEGOS
CONTADOR
RUC 0916631682001

