

ARALT CONSULTORES ARALTCOM CIA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2019

ARALT CONSULTORES CIA LTDA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre de 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	... Diciembre 31,...			Notas	... Diciembre 31,...	
		2018	2017			2018	2017
ACTIVOS		USD \$	USD \$	PASIVOS		USD \$	USD \$
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo		127	-				
Cuentas por Cobrar		4,976	-	Cuentas por Pagar			
Inventarios		-	-	Cuentas por Pagar		4,301	-
Pagos Anticipados		-	279	Obligaciones con Instituciones Financieras a Corto Plazo		-	-
Activos por Impuestos Corrientes		338	25	Arrendamientos Financieros		-	-
				TOTAL PASIVO CORRIENTE	USD \$	4,301	-
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	USD \$	5,441	304				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				PASIVO NO CORRIENTE			
No Depreciables		-	-	Cuentas por Pagar			
En construcción		-	-	Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo		-	-
Depreciables		-	-	Otras cuentas x pagar Largo Plazo		-	-
Menos: Depreciación Acumulada		-	-	Provisiones por beneficios a empleados a Largo Plazo		-	-
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	USD \$	-	-	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	USD \$	-	-
ACTIVOS DIFERIDOS				TOTAL PASIVO	USD \$	4,301	-
Cargos Diferidos		-	-				
Menos: Amortización Acumulada		-	-	PATRIMONIO			
TOTAL ACTIVOS DIFERIDOS		-	-	Capital	3	800	800
OTROS ACTIVOS		-	-	Reserva Legal		-	-
				Aporte Futura Capitalización		8,611	8,611
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	USD \$	-	-	Resultados Acumulados		(9,107)	(9,107)
				Resultado del Ejercicio		836	-
TOTAL ACTIVOS	USD \$	5,441	304	TOTAL PATRIMONIO		1,140	304

ARALT CONSULTORES ARALTCOM CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de Diciembre de 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019		
	USD \$		
VENTAS			
Ventas Brutas	9,795.84		100%
(-) Descuento en Ventas	-		0%
VENTAS NETAS		9,795.84	100%
COSTO DE VENTAS		-	0%
Costo de Ventas	-		
TOTAL COSTOS		-	0%
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		9,795.84	100%
Menos: Gastos Operacionales		8,533.22	
Gastos de Personal	-		0%
Gastos de Administración	8,519.63		87%
Gastos de Ventas	-		0%
Gastos Financieros	13.59		0%
Gastos Depreciación	-		0%
Utilidad / Pérdida Operacional		1,262.62	13%
Otros Ingresos	-		0%
Otros Gastos	-		
Utilidad / Pérdida antes de Partic. Trabajadores e Impuesto a la Renta		1,262.62	13%
Menos: Participación de Trabajadores	189.39		2%
Impuesto a la Renta	237.06		2%
UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO, (Neto)		836.17	9%
Amortización de Pérdidas	-		
RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO		836.17	9%

ARALT CONSULTORES ARALTCOM CIA LTDA**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO****Al 31 de Diciembre de 2019****(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Capital Social	Reserva Legal	Aporte Futuras Capitalizaciones	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Otros Superávit por Revaluación	Resultados Acumulados por la aplicación de NIIF	TOTAL
Saldo Inicial al 1 de enero de 2019	USD \$ 800	-	8,611	(9,107)	-	-	-	304
Reclasificación a resultados acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	1,263	-	-	1,263
Participación Laboral	-	-	-	-	(189)	-	-	(189)
Impuesto a la Renta del año (22%)	-	-	-	-	(237)	-	-	(237)
Otros Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final al 31 de diciembre de 2019	USD \$ 800	-	8,611	(9,107)	836	-	-	1,140

1. Información general

ARALT CONSULTORES ARALTCOM CIA. LTDA., fue constituida en el Ecuador el 08 de Julio del 2014

El objetivo social de la Compañía es actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría. La compañía se encuentra ubicada en la provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Villaflores, Turubamba Bajo, Pasaje S27B, Intersección OE2E, de acuerdo al Registro Único de Sociedades (RUC).

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros 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. Están presentados en dólares.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables.

Bases de consolidación

Los estados financieros incorporan las actividades de la oficina principal.

Efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registra en efectivo o equivalentes de efectivo en las partidas de caja y bancos.

Cuentas por cobrar y Otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables, en el momento inicial son registradas a su valor razonable.

Dentro de este rubro se registra:

- Anticipo a empleados.- bajo este rubro se registran los anticipos a empleados otorgados por concepto de viajes, cursos y en general rubros destinados a cubrir las necesidades del empleado y que se encuentran pendientes para descontar en nómina.
- Cuentas por Cobrar.- la empresa mantiene una política de crédito de 30 días en el caso de venta de repuestos o consumibles de los equipos. En el caso de venta de equipos la política de crédito se extiende normalmente hasta 90 días, en casos especiales en que el cliente solicite y previa autorización de gerencia se concede un crédito o plazo mayor.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Las variaciones de la provisión se reconocen en el estado de resultados del período.

La empresa deberá identificar en forma periódica si sus cuentas por cobrar pueden originar eventuales pérdida por deterioro como en los siguientes casos:

- Dificultades financieras significativas del obligado
- Es probable que el cliente entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Evidencia objetiva que determine que la cuenta por cobrar está deteriorada.
- Un activo financiero sufrirá un deterioro en su valor solo cuando este se vuelva incobrable total o parcialmente

Inventarios

La medición de los inventarios se realiza en base a lo que establece la NIC 2 y la Sección 13 de las NIIFS para PYMES, donde indica que los inventarios se medirán al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. La empresa realiza la medición de los Inventarios en base al Valor Neto de Realización, la cual se realiza anualmente. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

Propiedad, planta y equipo

a) Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipos son registradas al costo de adquisición.

b) Medición Posterior al Reconocimiento

Las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de cualquier pérdida por deterioro. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Métodos de Depreciación y Vidas Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos, las vidas útiles y el porcentaje usadas en el cálculo de la depreciación para que este gasto sea deducible:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>	<u>Porcentaje</u>
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%

Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo

Al final de cada período, la administración de la Compañía evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo o de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece. Si existe este indicio, la entidad estima el importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo.

c) Política de activación de Propiedad, Planta y Equipo

La política de activación para elementos de la Propiedad, Planta y Equipo será por bienes con un valor igual o superior a los 300,00 USD, que tenga una duración mayor a doce meses y que sirva a la empresa para generar beneficios económicos futuros.

Cuentas por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha en que se registra. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros ingresos o en otros gastos respectivamente.

Dividendos por pagar

Los dividendos por pagar son obligaciones a favor de los socios de la empresa generados de la utilidad obtenida en el ejercicio.

El pago de los dividendos se realiza al año siguiente de la generación de los mismos, según un plan de pagos acordado con la Gerencia.

Préstamos de Terceros

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del interés activo establecido por el Banco Central del Ecuador y se incluyen en los gastos financieros.

Otras cuentas por pagar

Las obligaciones por otras cuentas por pagar se basan en condiciones de créditos normales.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuesto Corriente:

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación

Beneficios a empleados: pagos por largos períodos de servicios

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a Trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y gastos por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Venta de Bienes y Prestación de Servicios

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. Capital Social

El capital social autorizado consiste de 800,00 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de USD\$ 1,00 cada una.

4. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

5. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración en marzo 2 del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración ARALT CONSULTORES CIA. LTDA., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.