

## **ASESORÍA TÉCNICA Y FINANCIERA ASTYF CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

---

### 1. INFORMACION GENERAL

ASESORÍA TÉCNICA Y FINANCIERA ASTYF Cía. Ltda., fue constituida legalmente en Ecuador el veinte y seis de marzo de dos mil catorce. Su domicilio principal es calle Gualberto Arcos N13-330 y Psaje Manuel J Calle, Quito — Ecuador.

Su objeto social es la presentación de todo tipo de asesoría, formulación, planificación, diseño, control contable y análisis tributario y otras actividades de apoyo a las empresas, así como también seguimiento de auditoría, certificación y evaluación de proyectos, económicos ambientales, sociales, educativos empresariales, públicos y privados.

La actividad principal es la prestación de servicios profesionales en temas de realizar peritaje de activos, negocios, inmobiliarios, bienes muebles e inmuebles, maquinaria pesada y liviana, estudios actuariales.

Actualmente la Compañía vende y comercializa sus servicios de manera directa, se asocia y hace alianzas estratégicas con empresas afines para la prestación de servicios detallados en los párrafos 2 y 3.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Contables, la empresa va implementando Normas Internacionales de Información Financiera — NIIF para PYMES, sobre el curso.

2.2 Bases de preparación. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo. - La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el estado de situación financiera clasificado, los sobregiros se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el pasivo corriente.

2.4 Cuentas y documentos por cobrar. - La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar debido a la política contable no tienen intereses implícitos. esto se ha determinado una vez realizado los análisis necesarios dentro de este grupo de cuentas. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.5 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar. - Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables. que no cotizan en un mercado activo.

Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un Acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.6 Impuestos. - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.7 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 imponibles o deducibles y partidas que nunca 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 periodo.

2.8 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 una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

2.9 Reconocimiento de ingresos. - Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad.

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

2.10 Participación a trabajadores. - La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

2.11 Costos y Gastos. - Los costos y gastos se registran al costo histórico y 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. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos están basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

| Descripción grupo de cuenta | Años           |                |
|-----------------------------|----------------|----------------|
|                             | 2017           | 2018           |
| <b>Activo</b>               |                |                |
| <b>Corriente</b>            |                |                |
| Caja General                | -              | -              |
| Caja Chica                  | 400,00         | 400,00         |
| Bancos                      | 1447.71        | 7097.90        |
| <b>Total</b>                | <b>1847.71</b> | <b>7497.90</b> |

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

| Descripción grupo de cuenta           | Años      |         |
|---------------------------------------|-----------|---------|
|                                       | 2017      | 2018    |
| <b>Activo</b>                         |           |         |
| <b>Corriente</b>                      |           |         |
| Ctas y Doc por Cobrar no relacionadas | 24.587,20 | 1939.50 |

La cartera de clientes es a corto plazo.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de impuestos es como sigue:

| Descripción grupo de cuenta     | Años          |                 |
|---------------------------------|---------------|-----------------|
|                                 | 2018          | 2017            |
| <b>Activo</b>                   |               |                 |
| <b>Corriente</b>                |               |                 |
| Crédito Tributario (IVA)        | 189.19        | 633,36          |
| Crédito Tributario (Imp. Renta) | 416.41        | 1.161,16        |
| <b>Total</b>                    | <b>605.60</b> | <b>1.794,52</b> |

## 7. CUENTAS POR PAGAR

Proveedores locales. - Constituyen cuentas por pagar a proveedores diversos de bienes y servicios. El plazo promedio de pago a proveedores es de 30 días.

| Descripción grupo de cuenta           | Años           |                 |
|---------------------------------------|----------------|-----------------|
|                                       | 2018           | 2017            |
| <b>Pasivo</b>                         |                |                 |
| <b>Corriente</b>                      |                |                 |
| Ctas y Doc. Por pagar relacionadas    | 601.37         | 2868.86         |
| Ctas y Doc. Por pagar no relacionadas | 2501.94        | 21.805,18       |
| <b>Total</b>                          | <b>3103.31</b> | <b>24674.04</b> |

## 8. IMPUESTOS

Pasivos por impuestos del año corriente. - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

| Descripción grupo de cuenta             | Años          |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 2018          | 2017          |
| <b>Pasivo</b>                           |               |               |
| <b>Corriente</b>                        |               |               |
| Imp. A la Rta. Por pagar del Ejercicio. | 293.82        | 125.95        |
| Retenciones en la Fuente por pagar      | 485.26        | 145,20        |
| <b>Total</b>                            | <b>779.08</b> | <b>271.15</b> |

### Aspectos Tributarios

Código orgánico de la producción. - Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios, la reducción progresiva en la tarifa del impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado. - Con fecha noviembre 24 del 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios, la tarifa de Impuesto a la Salida de Divisas - ISD que se Incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado establecido por el Comité de Política

## 9. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado de la Compañía, al 31 de diciembre del 2017 y 2018 asciende a US\$ 3.000, representado por mil participaciones, iguales, acumulativas e indivisibles del valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

## 10. INGRESOS COSTOS Y GASTOS

Un resumen de ingresos y gastos es como sigue:

### ESTADO DE RESULTADOS

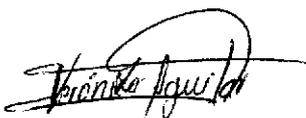
|                                      |           |                  |
|--------------------------------------|-----------|------------------|
| <b>Ingresos Ordinarios</b>           |           | <b>13.920,72</b> |
| (+) Ventas                           | 13.920,72 |                  |
| (+) Intereses bancarios ganados      | -         |                  |
| (+) Comisiones ganadas               | -         |                  |
| <b>(-) Gastos Ordinarios</b>         |           | <b>12.166,99</b> |
| (-) Costo de Ventas                  | -         |                  |
| (-) Gasto Sueldos                    | 2.158,00  |                  |
| (-) Gasto Beneficios Sociales        | 313,26    |                  |
| (-) Gasto Arriendos                  | 326,09    |                  |
| (-) Gasto Publicidad                 | 140,00    |                  |
| (-) Gasto No deducibles              | 26,98     |                  |
| (-) Gasto Suministros de oficina     | 621,47    |                  |
| (-) Gasto Comisiones bancarias       | 7,90      |                  |
| (-) Gastos Transporte y Movilización | 232,82    |                  |
| (-) Gastos de Gestión                | 497,04    |                  |
| (-) Gastos Honorarios Profesionales  | 7.843,43  |                  |
| <b>(=) Utilidad Contable</b>         |           | <b>1.753,73</b>  |

## 11. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (22 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 22 de marzo del 2019 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.



Verónica Aguilar  
 Contadora