CONSULTORES AVILES MORAN AVIBIZ CIA. LTDA.
(Guayaquil – Ecuador)

Notas a los Estados Financieros en NIFF para Pymes
31 de diciembre del 2019
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información General de la Empresa

CONSULTORES AVILES MORAN AVIBIZ CIA. LTDA, fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, en Septiembre 01 del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil en Septiembre 01 del mismo año. Su actividad principal consiste en las actividades de Asesoría y Capacitación en procesos contables y tributarios. El número de **Expediente** asignado por la **Superintendencia de Compañías** es el 179951. El número de **RUC** asignado por el **Servicio de Rentas Internas** es el **0992873558001**.

La Compañía desarrolla sus actividades productivas y administrativas en las instalaciones ubicadas en el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, Samanes 6 Manzana 951 Villa 10.

2. Moneda Funcional

Las notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US$) que es la moneda funcional de la Compañía y de curso legal del Ecuador.

3. Base de Presentación

Los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2019, comprenden, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estados de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo. Estos estados financieros están basados para su presentación de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

El objetivo de los estados financieros está principalmente fundamentado en facilitar la información requerida por los administradores en cuanto a la situación financiera de la compañía, así como, del rendimiento y flujos de efectivo, necesarios para la toma acertada de decisiones.

4. Declaración de Cumplimiento

La Compañía registra las operaciones que realiza y prepara sus estados financieros con base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales han sido emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) y autorizadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador en concordancia con la tendencia mundial y mediante Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 dada el 11 de octubre de 2011, en su artículo décimo primero, estableció que las compañías que se constituyan a partir del año 2011, deberán aplicar directamente la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y por consiguiente no tendrán período de transición.

5. Principales Políticas Contables

a) Flujos de Efectivo –
La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

b) Cuentas por Cobrar –
Las cuentas por cobrar han sido valuadas a su valor nominal y no superan su importe recuperable.

c) Inventarios –
Las materias primas, insumos, suministros y materiales, están registrados al costo. El costo de los inventarios se determina por el método promedio.

d) Activos fijos –
La propiedad, maquinarias y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico menos su depreciación. Los pagos por mantenimiento son contabilizados en el gasto, mientras que las renovaciones y mejoras que alargan la vida útil del activo se capitalizan.

El gasto por depreciación de la propiedad, maquinaria y equipos se registra con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

Cuenta	Tasa
Edificios	5%
Instalaciones y adecuaciones	10%
Maquinarias y equipos agrícolas	10%
Equipos de computación	33,33%

e) Reconocimiento de Ingresos –
La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos agrícolas vendidos.

f) Reconocimiento de Costos y Gastos –
Los gastos son reconocidos por el método de causación.

g) Uso de Estimaciones –
La preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales; sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

6. Estado de Situación Financiera

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	2019
Efectivo y Equivalentes	1417.79
TOTAL	**1417.79**

b) Cuentas por Cobrar, Neto

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	2019
Cuentas por cobrar clientes no relacionados locales	12590.00
Provisión cuenta incobrables	246.90
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (RENTA)	5059.40
TOTAL	**17402.50**

c) Inventarios

Al 31 de Diciembre de 2019 la compañía no cuenta con inventarios por ser de servicio.

d) Activos Fijos, netos

El detalle de los activos fijos y depreciaciones al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

	2019
Muebles y enseres	1500
Maquinaria, equipo e instalaciones	5500
Equipos de computación y software	11700
Vehículos	
Depreciación acumulada de planta y equipo	-3399.78
TOTAL	15300.22

e) Cuentas por Pagar

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

Pasivo Corriente	2019
Cuentas por pagar proveedores	7248.00
Impuesto a la renta por pagar	2883.93
Participación trabajadores	460.37
Otros beneficios a empleados	2044.55
Obligaciones con el IESS	1165.28
TOTAL PASIVO CORRIENTE	**13802.13**

Patrimonio de los Accionistas

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US$. 1.00 cada una. Al 31 de diciembre del 2019, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	No. de Acciones	Valor nominal	Participación en US$.	%
Reynaldo Antonio Avilés Moran	240	1.00	240.00	30%
Martha Johanna Avilés Moran	240	1.00	240.00	30%
Betty Piedad Avilés Moran	240	1.00	240.00	30%
Juan Manuel Avilés Lecaro	80	1.00	80.00	10%
Total	800		800.00	100%

7. Estado de Resultado Integral

a) Ingresos y Costo de Ventas

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre del 2019, es el siguiente:

Ingresos	2019
Prestación de Servicios	134722.55
TOTAL	**134722.55**

b) Gastos operacionales

Un detalle de los gastos operativos al 31 de diciembre del 2019 es el siguiente:

Sueldos	41587.92
Aportes a la seguridad social + Fdo. reserva	6065.02
Beneficios sociales - indemnización	5769.18
Honorarios profesionales	1200
Perdida de Activos financieros	125.90
Suministros y Materiales	5000.00
Gastos de Gestión	6263.57
Gastos de Depreciación	716,61
Otros Gastos	64925.22
TOTAL	**131653.42**

8. Estado de Flujo de Efectivo por el Método Directo

Al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Flujo de Efectivo, nos presenta la información sobre los cambios en efectivo de la compañía durante el período 2019, segmentado de las diferentes actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación y que se descompone de la siguiente manera:

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		AVIBIZ CIA.LTDA.	
		SALDOS BALANCE	
	CODIGO	**(En US$)**	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**95**	**753,42**	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**9501**	**753,42**	
Clases de cobros por actividades de operación	**950101**	**134.358,45**	
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	134.358,45	**P**
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordi	95010102	-	**P**
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para ne	95010103	-	**P**
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104	-	**P**
Otros cobros por actividades de operación	95010105	-	**P**
Clases de pagos por actvidades de operación	**950102**	**(130.260,74)**	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	(130.260,74)	**N**
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202	-	**N**
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-	**N**
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las póliz	95010204	-	**N**
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-	**N**
Dividendos pagados	**950103**	-	**N**
Dividendos recibidos	**950104**	-	**P**
Intereses pagados	**950105**	-	**N**
Intereses recibidos	**950106**	-	**P**
Impuestos a las ganancias pagados	**950107**	(3.344,30)	**N**
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950108**	-	**D**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**9502**	**-**	
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	**950201**		**P**
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el contro	**950202**	-	**N**
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	**950203**	-	**N**
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	**950204**	-	**P**
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	**950205**	-	**N**
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	**950206**	-	**P**
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	**950207**	-	**N**
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	**950208**	-	**P**
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	**950209**	-	**N**
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	**950210**	-	**P**
Compras de activos intangibles	**950211**	-	**N**
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	**950212**	-	**P**
Compras de otros activos a largo plazo	**950213**	-	**N**
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	**950214**	-	**P**
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	**950215**	-	**N**
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	**950216**	-	**P**
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	**950217**	-	**N**
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	**950218**	-	**P**
Dividendos recibidos	**950219**	-	**P**
Intereses recibidos	**950220**	-	**P**
Otras entradas (salidas) de efectivo	**950221**	-	**D**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**9503**	**-**	

	EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL ~~DE~~ EFECTIVO	**9504**	**-**	
	Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	**950401**		**D**
	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**9505**	**753,42**	
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**9506**	**664,37**	**P**
	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**9507**	**1.417,79**	

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**96**	**3.069,13**	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**97**	**(2.627,69)**	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	716,61	**D**
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultadc	9702		**D**
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		**D**
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		**N**
Ajustes por gastos en provisiones	9705		**D**
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		**D**
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		**D**
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		**D**
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709	(2.883,93)	**D**
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710	(460,37)	**D**
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711		**D**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**98**	**311,97**	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	(364,10)	**D**
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	8.874,25	**D**
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	(2.388,82)	**D**
(Incremento) disminución en inventarios	9804	-	**D**
(Incremento) disminución en otros activos	9805		**D**
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	(8.883,90)	**D**
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807		**D**
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	3.074,54	**D**
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		**D**
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		**D**
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**9820**	**753,42**	

9. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (24 de enero del 2020) no se produjeron eventos, que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan, los que fueron aprobados por la Junta General de Socios o Accionistas, en esta fecha.

CPA. Liseth Bajaña Holguín
Contador

Ing. Martha Avilés Moran
Gerente General