

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

BARREASIADOS CONSULTORES CÍA. LTDA, es una empresa consultora, constituida en el Ecuador el 11 de septiembre del 2014, su actividad económica principal es la prestación de servicios generales de consultoría y capacitación.

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 Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), para pequeñas y medianas empresas (NIIF PYMES).
- 2.2. Moneda Funcional.-** La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. Dólar), el cual es la moneda de circulación en Ecuador.
- 2.3. Efectivo y Bancos.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes e instituciones financieras.
- 2.4. Impuestos.-** El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar. El impuesto corriente que 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.
- 2.5. 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 cancela la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación

presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar pueda ser medido con fiabilidad.

2.6. Beneficios a Empleados

2.6.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- 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 período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera, con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias o pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.6.2. Participación a Trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto 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.

2.7. Reconocimiento de Ingresos.- Los ingresos corresponden principalmente por actividades ordinarias del negocio, por los servicios de consultoría o capacitación, los cuales se reconocen por referencia al estado de terminación del servicio prestado.

2.8. Costos y Gastos.- Se registra 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 periodo en el que se conocen.

2.9. Activos Financieros.- La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: **Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar.**

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros, la administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o

ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.9.1. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.10. Pasivos Financieros.- Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de definir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.10.1. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La elaboración de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES, requiere que la Administración de la Compañía realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

3.1. Deterioro de Activos.- A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece al activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe

recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados, con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la Compañía realizó un análisis de deterioro de activos y no se identificó indicios de deterioro que requieran una provisión.

- 3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores, que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

- 4.1. Riesgo de Mercado.-** El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado.
- 4.2. Riesgo de Interés.-** El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de los instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés del mercado.
- 4.3. Riesgo de Crédito.-** Es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos. La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo.
- 4.4. Riesgo de Liquidez.-** El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través de acceso a préstamos. El acceso a las fuentes de financiamiento está suficientemente

asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si eso fuera necesario.

- 4.5. Gestión de Capital.-** El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar que esta mantenga una calificación de crédito sólida y capitales saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas. A fin de mantener y ajustar su estructura de capital, la Compañía puede modificar pagos de dividendos a los accionistas.

5. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Cuenta de integración de capital	0,00	0,00	0,00	400,00
TOTAL	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>400,00</u>

No existe movimiento en las cuentas de Activo Corriente, debido a que la empresa no ha tenido actividades que generen ingresos para el año 2017.

6. PASIVO

- 6.1. Cuentas por pagar Socios.-** Son pasivos financieros relacionados, provocados por el pago de los gastos propios del giro del negocio, los cuales en el año 2015 son pagados por los socios del periodo según la presentación del capital social que mantengan o mantuvieron en la compañía, para el año 2017 esta cuenta se mantiene hasta cubrir con la oblación contraída.

Socio	Gastos Pagados	% Capital
CxP Felipe Barrera	994,39	7% Capital
CxP Miguel Sánchez	417,61	30% Capital
TOTAL	1412,00	100%

7. PATRIMONIO

- 7.1. Capital Social.**-El capital social autorizado consiste de 400 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.
- 7.2. Reserva Legal.**- La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.



Contadora General

Ing. Raquel Maldonado