

CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre del 2019

(expresado en miles de dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C. LTDA., es una Compañía Limitada de nacionalidad ecuatoriana, constituida el 20 de Octubre de 2014 y debidamente registrada con el No. 872 del Registro Mercantil del cantón Cuenca el 5 de noviembre de 2014.

Con fecha 05 de diciembre de 2017 ante la notaría Novena del Cantón de Cuenca, se realizó la transferencia de 100 participaciones de la siguiente manera 33 participaciones a favor de Viviana del Rocío Vega Ochoa, 33 participaciones a favor de Nancy Marisol Guamán Guamán y 34 participaciones a favor de Karla Isadora Criollo Chiriboga, y con fecha 12 de diciembre de 2017 bajo el No. 223 se inscribió la cesión de participaciones en el Registro Mercantil del Cantón de Cuenca.

2. DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO

El objeto social de CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C.LTDA., es la prestación de servicios relacionados con actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoría externa, auditoría interna, auditoría financiera, auditoría gubernamental, auditoría de gestión, auditoría ambiental y auditorías en general para el sector privado y público; y, consultoría en materia financiera, económica, comercial, legal y fiscal.

Para efectos tributarios se encuentra registrada bajo el Registro Único de Contribuyentes (RUC) 0190406792001.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS APLICADAS

3.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

3.2 Principios contables

En la preparación de los estados financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Gerencia de la Compañía, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos.

Estas estimaciones se refieren básicamente a:

Consultoría y Auditoría Integral VECG. C. Ltda.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- La vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos.
- La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro requieran modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros adjuntos. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019, y han sido aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

3.3 Período cubierto

Los estados financieros adjuntos de CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C.LTDA., comprenden el estado de situación financiera y el estado de cambios en el patrimonio al 31 de diciembre de 2017; así como el estado de resultados integrales y el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019.

3.4 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica y han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C.LTDA., en esta moneda.

3.5 Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros dentro de las siguientes categorías de acuerdo con NIC 39:

- Activos financieros a valor razonable a través de resultados
- Cuentas por cobrar

La clasificación depende del propósito para el cual los activos fueron adquiridos. La Compañía clasifica sus activos al momento del reconocimiento inicial.

3.5.1 Activos financieros a valor razonable a través de resultados

Los activos financieros a valor razonable a través de resultados incluyen activos financieros

Consultoría y Auditoría Integral VECG. C. Ltda.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

mantenidos para la venta y activos financieros designados en el reconocimiento inicial a valor razonable través de resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen: efectivo en caja y bancos, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Los activos financieros son clasificados como disponibles para la venta si son adquiridos con el propósito de venderlos en el corto plazo.

3.5.2 Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se registran a su costo amortizado, correspondiendo éste básicamente al efectivo entregado, menos las devoluciones de principal efectuadas, más los intereses devengados y no cobrados, en el caso de los préstamos, y al valor actual de la contraprestación realizada, en el caso de las cuentas por cobrar. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha de estado de situación financiera, en cuyo caso se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas a cobrar incluyen deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.6 Propiedad, maquinaria y equipos

Los bienes de propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor acumulado, si los hubiere. El costo de los elementos de propiedad, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se cargan a resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultantes de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en libros, reconociendo la ganancia o pérdida en los resultados del período.

3.7 Depreciación

La Compañía deprecia los activos de propiedad, maquinaria y equipos desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso. Los elementos de propiedad, maquinaria y equipos son depreciados usando el método lineal utilizando como base de cálculo el costo de los bienes, distribuidos linealmente sobre sus vidas útiles estimadas. La vida útil de los elementos de estos activos se revisa anualmente.

Los activos se deprecian en forma lineal a lo largo de su vida útil que se expresa en años. A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de la vida útil para estos activos:

Consultoría y Auditoría Integral VECG. C. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019

Tipo de activo	Años
Muebles y Enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, maquinaria y equipos.

La Compañía no ha determinado valores residuales sobre propiedad, maquinaria y equipos, ya que la gerencia considera que dicho valor no será importante.

3.8 Pasivos financieros corrientes y no corrientes

Los pasivos financieros se clasifican así:

- Pasivo financiero a valor razonable a través de resultados; ó,
- Otros pasivos financieros.

3.8.1 Pasivos financieros a valor razonable a través de resultados

Los pasivos financieros son clasificados a valor razonable a través de resultados cuando éstos son mantenidos para negociación o son designados a valor razonable a través de resultados.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

3.8.2 Otros pasivos financieros

Otros pasivos financieros, incluyendo préstamos, se valorizan inicialmente por el monto del efectivo recibido, netos de los costos de transacción. Los otros pasivos financieros son posteriormente valorizados al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, reconociendo los gastos por intereses sobre la base de la rentabilidad efectiva.

3.9 Impuesto a la renta

3.9.1 Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera individual de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo del 22% para el año 2019.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones del impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

3.9.2 Impuesto a la renta diferido

Los impuestos diferidos originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos se registran de acuerdo con las Norma Internacional de Contabilidad 12 (NIC-12) "Impuesto a las ganancias".

El impuesto se registra en la cuenta de resultados o en las cuentas de patrimonio neto del estado de situación financiera en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos, y su base fiscal generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo que se calculan utilizando las tasas fiscales que se espera que estén vigentes cuando los activos y pasivos se realicen.

Las variaciones producidas en el ejercicio en los impuestos diferidos de activo o pasivo se registran en la cuenta de resultados o directamente en las cuentas de patrimonio del estado de situación financiera, según corresponda.

Los activos por impuestos se reconocen únicamente cuando se espera disponer de utilidades tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias.

Según lo indicado en este último renglón se menciona que los activos por impuestos diferidos de reconocen únicamente cuando se espera tener compensaciones futuras, y al pronunciarse el Servicio de Rentas Internas que dentro de su base legal esto no sucederá la empresa ha decidido que no se reconocerán y las que ya se reconocieron en años anteriores fueron reversadas en la misma manera que se las afectó. Para el presente año ya no se tuvo esta partida.

3.10 Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período. En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a juicio de la Compañía, mediante contratos de crédito con vencimiento a largo plazo, disponibles de forma incondicional, se clasifican como pasivos no corrientes.

3.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Los siguientes criterios específicos de reconocimiento también deben ser cumplidos antes de reconocer ingresos.

3.11.1 Servicios prestados

Los ingresos por servicios prestados son reconocidos cuando la transferencia del servicio comprometido con los clientes, generalmente a la contraprestación que la empresa espera que le corresponda a cambio de dichos servicios.

4. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a plazo en entidades financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento al cierre del año no superior a tres meses. En el estado de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.
- **Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiamiento:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es de US\$ 2.129,11.

En el año 2019 no se provisiona por cuentas incobrables, ya que la recuperación de cartera es de 30 días.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se detalla como sigue, con un saldo total de US\$ 884,83 compuesto por el crédito tributario por retención en la fuente del impuesto a la renta.

Consultoría y Auditoría Integral VECG. C. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2019

	US\$
CUENTA	2019
Credito tributario a favor de.	15,35
Credito trib. Ret. Iva. 70%	45,36
Credito trib. Ret. Renta 2%	752,59
Credito trib. Ret. Renta 10%	71,43
TOTAL	884,83

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Se detalla como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO						
COSTO	SALDO AL	ADICIONES	RECLASIFICAD O AL GASTO	BAJAS	TRANSFE RENCIAS	SALDO AL
	31/12/2018					31/12/2019
DEPRECIABLES						
MUEBLES Y ENSERES	1.827,68		-	-	-	1.827,68
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.829,71	450,00	-	-	-	4.279,71
EQUIPO DE OFICINA	639,36			-	-	639,36
TOTAL	6.296,75	450,00		-	-	6.746,75
(-)DEPRECIACIÓN ACUMULADA						
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	548,29	182,77	-	-	-	731,06
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	1.715,43	274,97	-	-	-	1.990,40
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	171,47	63,94		-	-	235,41
TOTAL DEPRECIACION	2.435,19	521,68		-	-	2.956,87
TOTAL ACTIVOS FIJOS	3.861,56	-71,68		-	-	3.789,88

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El valor de cuentas y documentos por pagar corrientes es de US\$ 11.395,79 con el siguiente detalle:

CUENTA	US\$
	2019
PROVEEDORES	4.412,85
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	6.090,31
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	892,63
TOTAL	11.395,79

Consultoría y Auditoría Integral VECG. C. Ltda.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2019

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los valores por pagar es de US\$ 3.952,77 con el siguiente detalle:

CUENTA	US\$ 2019
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	252,65
CON EL IESS	1.052,35
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	3.039,60
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	37,76
TOTAL	4.382,36

10. PRESTAMOS SOCIOS

El saldo al cierre del ejercicio económico es de US\$ 3.165,39 y corresponde al siguiente detalle:

CUENTA	US\$ 2019
Karla Criollo	1.055,12
Nancy Guamán	1.055,12
Viviana vega	1.055,15
TOTAL	3.165,36

11. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito y pagado consiste de 400 participaciones de US\$1.00 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a dividendos. Las 400 participaciones están suscritas y pagadas, cuyo cuadro de socios es el siguiente:

SOCIO	CAPITAL	PORCENTAJE
Karla Criollo	134	34%
Nancy Guamán	133	33%
Viviana Vega	133	33%
TOTAL	400	100%

12. RESERVA LEGAL

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía ha apropiado un valor de US\$90,11 por concepto de reserva legal.

13. RESULTADOS ACUMULADOS

Con fecha 29 de marzo la junta general de socios de CONSULTORIA Y AUDITORIA INTEGRAL VECG C.LTDA., decidió y aprobó las Utilidades de los años 2016 y 2017 absorban las pérdidas de los años 2014 y 2015. Al 31 de diciembre del 2019 las pérdidas acumuladas suman un total de US\$ 10.338,58.

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO

En el ejercicio económico 2019 se tiene una pérdida US\$ 2.538,16

15. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

A diciembre 31 del 2019 no existen activos ni pasivos contingentes que la administración conozca y que requiera ajustes o revelaciones en los estados financieros.

16. HECHOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2019 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de este informe (28 de febrero de 2020) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados el 31 de diciembre del año 2019.

17. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no mantiene contingencias que ameriten la constitución de provisiones.



Ing. Nancy Guamán G.

RUC: 0102664265001