

CONSULTORES YTURRALDE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2019

Expresados en dólares de USA

Fecha: marzo 13 del 2020

NOTA 1.- DESCRIPCION DE LA COMPAÑIA

La empresa se constituyó legalmente como Compañía Limitada, de acuerdo con las leyes de las leyes de la República del Ecuador en el año 1972.

NOTA 2.- OPERACIONES

Su principal actividad es brindar Asesoramiento empresarial.

NOTA 3.- RESUMEN DE POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las políticas de contabilidad que aplica la Compañía están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

a) Propiedad, Planta y Equipo

Los muebles y equipos de oficina se registran al costo de compra y el gasto por depreciación se registra en los resultados del ejercicio respectivo.

Los Inmuebles han sido valorizados al avalúo municipal.

La depreciación es calculada en base a la estimación de vida útil de los activos correspondientes en los porcentajes anuales siguientes:

Edificio	5% (Uso)
Equipos de Computación	33% (Uso)
Muebles y Enseres	10% (Uso)
Vehículos	20% (Uso)

b) Registros Contables y Unidad Monetaria

Los registros contables de la compañía se llevan en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda en curso legal adoptada en el Ecuador en el año 2000.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2019	2018
Clientes por Honorarios	18.257,35	23.852,39
Partes Relacionadas	143.951,72	92.478,90
Crédito Tributario Imp. Rta	0,00	2.144,55
Valores a Liquidar	2.190,00	27.091,30
Total	164.399,07	145.367,14

NOTA 5.- ACTIVO FIJO

El movimiento de activo fijo durante el año 2019 y 2018 fue el siguiente:

	2019	2018
Saldo Inicial, Neto	54.354,76	52.613,37
Compras	2.447,14	5.640,00
Ventas	0,00	0,00
Revaluos	5.294,68	
Baja Activos	-1.248,32	-835,21
Depreciaciones	-4.111,53	-3.063,40
Saldo Final, Neto	56.736,73	54.354,76

NOTA 6.- ACTIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía registra los siguientes activos a largo plazo:

	2019	2018
Depósitos en Garantía	27,40	1.727,40
Total	27,40	1.727,40

NOTA 7.- ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se reconoce valores de activos por impuestos diferidos provenientes de Jubilación Patronal y Desahucio de acuerdo al detalle siguiente:

	2019	2018
Jubilación Patronal	4.801,00	2.383,00
Desahucio	955,00	511,00
	5.756,00	2.894,00

NOTA 8.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía registra las siguientes cuentas por pagar:

	2019	2018
Proveedores Locales	2.033,51	897,63
Otras Relacionadas Locales	130,21	0,00
Obligaciones con Inst. Financieras	10.413,92	10.525,48
Cuentas por Pagar less - SRI	5.284,15	5.473,02
Beneficios empleados	20.311,37	11.038,93
Total	38.173,16	27.935,06

NOTA 9.- PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de la Compañía registra los siguientes pasivos a largo plazo:

	2019	2018
Prov. Jubilación Patronal	62.973,00	57.439,00
Total	62.973,00	57.439,00

NOTA 10.- CAPITAL

Al 31 de Diciembre del año 2019 la Compañía tiene un capital suscrito y pagado de 600 participaciones sociales de 1 dólar cada, equivalentes a 600.00 dólares de los Estados Unidos de América.

Entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del año 2019 la Compañía no registra variación en su capital suscrito y pagado.

NOTA 11.- RESERVA LEGAL

De acuerdo a la Ley de Compañías un mínimo del 5% de la utilidad neta anual debe apropiarse a una cuenta de Reserva Legal hasta que acumule por lo menos al 100% del Capital Suscrito y Pagado. Esta reserva no es disponible para el reparto en efectivo a los accionistas, pero puede utilizarse para realizar aumentos de capital.

En el periodo de enero 1 al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no registró incremento en su Reserva Legal.

NOTA 12.- RESULTADO DEL EJERCICIO

Durante el año 2019 la Compañía obtuvo una utilidad neta de 22.390,72 luego de participación e impuestos corriente y diferido.

NOTA 13.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA

De acuerdo a la legislación tributaria vigente para micro y pequeñas empresas, que indica que tendrán derecho a una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta siempre que sus ingresos brutos anuales se mantengan en un rango de \$0 a \$1.000.000 y cuenten con 1 a 50 trabajadores, el impuesto sobre la renta se calcula en base a una tarifa del 22% de acuerdo a su participación societaria sobre las utilidades tributables.

CONCILIACION DEL RESULTADO CONTABLE-TRIBUTARIO

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2019 y 2018 fueron:

	2019	2018
Utilidad (Pérdida) Contable	40.183,05	30.202,34
Menos: Participación Laboral	-6.027,45	-4.530,35
Más: Gastos no deducibles	38.856,98	17.527,40
Deducciones Adicionales	-19.709,63	-12.001,68
Generación/Reversión diferencias temporarias	-49,00	
Utilidad (Pérdida) Gravable	<u>53.253,95</u>	<u>31.197,71</u>
Impuesto Renta Causado	11.715,87	6.863,50

NOTA 14.- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

Por disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, a partir del ejercicio 2012, la Compañía aplicará al 100% las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES). El ejercicio 2011 fue el periodo de transición de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

NOTA 15.- HECHOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de este reporte, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la compañía pudieran tener un efecto relevante en sus estados financieros.



Ing. Luis Iturralde Mancero
GERENTE GENERAL



CPA Cynthia Zúñiga Acosta
CONTADORA
Reg. # 11.301