

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares)

I. CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía AUDIO, VIDEO Y COMUNICACIONES ADVICOM CIA. LTDA. fue constituida el 01 de abril de 1998 y se dedica a la prestación de servicios de instalación, mantenimiento de componentes y equipos de telecomunicación, radiodifusión, radiocomunicación, televisión, sonido, audio video e informática; venta al por mayor y menor de equipos de telecomunicación, radiodifusión, radiocomunicación, televisión, antenas, cables, paneles solares; venta al por mayor y menor de protecciones eléctricas e infraestructuras eléctricas, generadores, iluminación, cámaras y torres, realización de estudios técnicos, asesoramientos y consultorías para telecomunicaciones, radiodifusión, radiocomunicación, televisión; venta al por mayor y menor de equipos y software informáticos, telefonía y videoconferencia; y servicios de instalación y mantenimiento de equipos para redes satelitales, celulares, inalámbricos e ISP y televisión por cable.

Al 31 de diciembre de 2019, el número de trabajadores con los que la compañía cuenta son 10, los que trabajan en relación de dependencia, así como también de los órganos administrativos y comisario que fungen en el área de dirección, en el cual se encuentra exclusivamente el Presidente y Gerente de la empresa.

El capital social autorizado de la compañía es de diez mil dólares de los Estados Unidos de América (\$100.404,00), dividido en diez mil participaciones de \$1,00 cada una.

La integración del capital al 31 de diciembre del 2019 es la siguiente:

	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES
1719110221	ROJAS VELEZ KARLA ESTEFANIA	\$ 19,00	19
0101711257	VELEZ ARIZAGA ALICIA MARIBEL	\$ 100.385,00	100385
	TOTAL	\$ 100.404,00	100404

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

2.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA. -

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de instalación, mantenimiento de componentes y equipos de telecomunicación, radiodifusión, radiocomunicación, televisión, sonido, audio video e informática; venta al por mayor y menor de equipos de telecomunicación, radiodifusión, radiocomunicación, televisión, antenas, cables, paneles solares; venta al por mayor y menor de protecciones eléctricas e infraestructuras eléctricas, generadores, iluminación, cámaras y torres, realización de estudios técnicos, asesoramientos y consultorías para telecomunicaciones, radiodifusión, radiocomunicación, televisión; venta al por mayor y menor de equipos y software informáticos, telefonía y videoconferencia; y servicios de instalación y mantenimiento de equipos para redes satelitales, celulares, inalámbricos e ISP y televisión por cable.

En el presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con lo dispuesto en el numeral anterior.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que, a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía aplica desde el ejercicio económico 2012 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para las PYMES en lo que tiene relación con las actividades económicas que realiza la empresa.

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para las PYMES desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, así como lo establecido en los artículos veinte y veintiuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los costos y los gastos han sido preparados en base a la emisión de facturas, comprobantes de pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

5. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce en el estado de resultados integrales y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo el monto de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

Las cuentas comerciales por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

c) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se

deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipo de cómputo y software	33,33 %
Equipos de oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Muebles y enseres	10 %
Instalaciones	10 %
Vehículos	20 %

d) Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales 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. 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 resultaría inmaterial.

e) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

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.

f) 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 que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo

sobre el que se informa, 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 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 valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

g) Beneficios a empleados

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 o contables de acuerdo con disposiciones legales.

h) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

i) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

ACTIVO

NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Dentro de esta cuenta, la empresa ha debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, cuyos saldos finales y conceptos corresponden a:

1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2018	2019
	CAJA	373.44	-
	CAJAS Y FONDOS ROTATIVOS	373.44	-
	BANCOS	131,969.07	1,211.19
	Pacífico 5230071	4,127.86	1,151.81

Produbanco 02-00507500-5	28,262.51	-
Guayaquil 6284850	5,638.71	-
Produbanco 02-00521853-1	93,939.99	59.38

SUMA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	132,342.51	1,211.19
---	-------------------	-----------------

NOTA 7.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los Activos Financieros comprenden los valores por recuperar por las ventas y otros que realiza la empresa. La documentación de respaldo se mantiene dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de diciembre los siguientes:

1.01.03.	ACTIVOS FINANCIEROS	2018	2019
	ACTIVOS FINANCIEROS	885,098.65	864,408.04
	DTOS-CTAS POR COBRAR CUENTAS NO RELACIONADAS	962,137.62	943,124.36
	DOCUMENTOS CLIENTES NO RELACIONADAS	448.29	-
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	3,313.13	3,313.13
	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	416.88	-
	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(81,217.27)	(82,029.45)
	SUMA DE ACTIVOS FINANCIEROS	885,098.65	864,408.04

NOTA 8.- INVENTARIO

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

1.01.03.	INVENTARIO DE MERCADERIA COMPAÑÍA	2018	2019
	INVENTARIO EQUIPOS	246,046.40	224,031.62
	IMPORTACIONES EN TRANSITO	45,455.10	30,936.23
	SUMA INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO	291,501.50	254,967.85

NOTA 9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta se registraron los movimientos debitados y acreditados por concepto de servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre 2019 con los siguientes saldos:

1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2018	2019
	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	3,914.91	2,449.95
	ARRIENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	-	-
	ANTICIPOS A PROVEEDORES	48,660.30	13,508.03
	LICENCIAS SOFTWARE Y MANTENIMIENTOS	367.95	18.97
SUMA SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		52,943.16	15,976.95

NOTA 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registran los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara. Los saldos al 31 de diciembre son los siguientes:

1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2018	2019
	CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	127,961.73	106,277.13
	CRÉDITO TRIBUTARIO(I. R.)	69,662.96	54,538.19
SUMA ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		197,624.69	160,815.32

NOTA 11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S; siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador, cuyos saldos y conceptos al 31 de diciembre son los siguientes:

1.02.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2018	2019
	TERRENOS	318,135.52	318,135.52
	EDIFICIOS	105,037.73	105,037.73
	MUEBLES Y ENSERES	37,529.81	37,529.81
	MAQUINARIA Y EQUIPOS DE OFICINA	13,451.11	13,451.11
	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS ESPECIALES	257,509.70	264,730.18
	EQUIPO DE COMPUTACION	6,347.14	2,965.00
	VEHICULOS	69,786.88	69,786.88
	ADECUACIONES E INSTALACIONES	539.99	539.99
	(-) DEPRECIACIONES	(189,882.77)	(237,829.89)
	SUMA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	618,455.11	574,346.33

NOTA 12.- OTROS ACTIVOS

La compañía mantiene otros activos cuyo detalle al 31 de diciembre son los siguientes:

1.02.04	OTROS ACTIVOS	2018	2019
	GASTOS DIFERIDOS	2,647.79	2,782.19
	AMORT.ACUM.GASTOS DIFERIDOS	(96.69)	(1,245.13)
	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	169.61	169.61
	SUMA OTROS ACTIVOS	2,720.71	1,706.67

PASIVO

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Los siguientes son los saldos que arrojan las cuentas y documentos por pagar, las cuales han sido debitadas y acreditadas en el presente ejercicio.

2.01.03.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	2018	2019
	LOCALES	315,523.05	348,216.24
	DEL EXTERIOR	21,597.50	11,442.84
	SUMA CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	337,120.55	359,659.08

NOTA 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Este rubro ha registrado movimientos que se han debitado y acreditado según el siguiente detalle al 31 de diciembre de 2019:

2.01.04.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	2018	2019
	Sobregiros Bancarios	-	11,645.07
	Prestamo Produbanco Corto Plazo	0.00	(0.00)
	Tarjeta Corporativa VISA	7,499.37	6,459.20
	Tarjeta Corporativa AMERICAN EXPRESS	2,717.62	(0.00)
	Tarjeta ABEFARM (Fybeca-Sanana-Oki Doki)	-	-
	Tarjeta Diners Visa Titanium	22,394.34	23,948.08
	Tarjeta Corporativa Pacifico	11,307.80	3,545.20
	SUMA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	43,919.13	45,597.55

NOTA 15.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En estas cuentas se debitan y acreditan valores que corresponden a otras cuentas por pagar corrientes, siendo sus saldos al 31 de diciembre los siguientes

2.01.07. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2018	2019
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	36,930.89	2,916.88
IVA POR PAGAR	50,971.10	-
CON EL IESS	2,845.38	3,766.06
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	7,399.30	8,170.29
PARTICIPAC. TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	11,766.84	1,151.19
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1.84	-
ANTICIPOS DE CLIENTES	118,864.59	43,646.00
PROVISION GASTOS	12,575.60	-
DESCUENTO EMPLEADOS POR PAGAR	1,926.84	870.69
SUMA OTRAS CUENTAS POR PAGAR	243,082.38	60,521.11

NOTA 16.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Los siguientes son saldos que arrojan las cuentas que han sido agrupadas como otras cuentas y documentos por pagar no corrientes, las cuales han sido debitadas y acreditadas en el presente ejercicio.

2.02.01. OTRAS CUENTAS Y DOCS. POR PAGAR NO CORRIENTES	2018	2019
CTAS Y DCTOS X PAGAR L PLAZO	209,846.58	205,846.58
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	466,021.94	457,070.39
PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	18,523.36	21,639.16
PASIVO DIFERIDO	145,827.18	-
OTROS PASIVOS NO CORRIENT	-	-
SUMA OTRAS CUENTAS Y DOCS. POR PAGAR NO CORRIENTES	840,219.06	684,556.13

PATRIMONIO

NOTA 17.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2019 es de cien mil cuatrocientos cuatro dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, conformado por el aporte de los socios según el siguiente detalle:

	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES
1719110221	ROJAS VELEZ KARLA ESTEFANIA	\$ 19,00	19
0101711257	VELEZ ARIZAGA ALICIA MARIBEL	\$ 100.385,00	100385
	TOTAL	\$ 100.404,00	100404

Reserva Legal. - De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 20% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Pérdida/Utilidad ejercicios anteriores.- Valores que vienen de resultados años anteriores más las utilidades acumuladas NIIF

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de diciembre de 2018 y 2019:

PATRIMONIO	2018	2019
CAPITAL SOCIAL	100,404.00	100,404.00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	269,595.50	269,595.50
RESERVAS	34,457.90	34,457.90
RESULTADOS ACUMULADOS	275,636.92	309,453.40
RESULTADOS DEL EJERCICIO	33,816.48	3,606.52
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	2,434.41	5,581.16
PATRIMONIO NETO	716,345.21	723,098.48

NOTA 18.- RESULTADOS DEL EJERCICIO. -

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

	2018	2019
INGRESOS OPERACIONALES		
INGRESOS POR VENTAS	1,215,013.74	904,163.75
OTROS INGRESOS	1,110,650.97	894,068.37
COSTOS		
UTILIDAD BRUTA	104,362.77	10,095.38
GASTOS		
GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS	426,185.63	577,271.46
GASTOS GENERALES	788,828.11	326,892.29
GASTOS FINANCIEROS	710,382.52	319,217.70
GASTOS NO DEDUCIBLES	81,933.51	115,974.49
	539,585.25	184,583.04
	24,093.44	13,516.06
PERDIDA/UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO	64,770.32	5144.11
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	78,445.59	7,674.59
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	78,445.59	7,674.59
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	11,766.84	1,151.19
UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO	32,862.27	2,916.88
	33,816.48	3,606.52

NOTA 19.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. -

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% para el ejercicio 2018 y un 25% para el ejercicio 2019 sobre las utilidades sujetas a distribución.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria y presentado las Declaraciones de Impuesto a la Renta cuyo detalle es el siguiente:

	2019
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7,674.59
(-) 15% Participación trabajadores	1,151.19
(+) Gastos no deducibles locales	5,144.11
(+) Generación/Reversión	-
PERDIDA SUJETA A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES	11,667.51
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22-25%	2,916.88

(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	-
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al Anticipo Determinado	2,916.88
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	15,797.86
(-) Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario	5,999.64
(-) Crédito tributario de años anteriores	36,800.69
(-) Crédito tributario generado por el ISD	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(51,621.91)

NOTA 20.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 21.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los socios.


Fernando Jácome
 Contador