

CONSULTORA GUADALUPE LANAS ALEPH CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Contenido

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

NIC Normas Internacionales de Contabilidad NIIF Normas Internacionales de Información Financiera CINIIF Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera SRI Servicio de Rentas Internas PCGA Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador FV Valor razonable .

CONSULTORA GUADALUPE LANAS ALEPH CÍA. LTDA.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSULTODA GUADALUPE LANAS ALEPH CIA. LTDA. es una Compañía constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada por el notario Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, el 27 de noviembre de 2014, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías

El capital suscrito y pagado fue de US\$ 400 que representan 400 participaciones de US\$1 dólar

Su objeto social consiste en la prestación de asesoramientos y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa, etc., con la finalidad de coadyuvar al desarrollo y crecimiento de las empresas tanto públicas como privadas del país.

2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera -NIIF para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

2.1 Bases de preparación - Los estados financieros de CONSULTODA GUADALUPE LANAS ALEPH CIA. LTDA. Comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha.

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES desde el inicio de sus operaciones, por tanto no existió cambio en sus bases de elaboración así como en sus políticas contables.

2.2 Efectivo y bancos - Incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera. 2.3 Propiedades y Equipo

2.3.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem Vida útil (en años) Muebles de oficina 10

2.4 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias - 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.

2.5 Costos y Gastos - Los costos y gastos se registran 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 período más cercano en el que se conocen.

2.6 Impuesto a las ganancias - El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

2.7 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.

2.8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar - La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

2.9 Acreedores comerciales - Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.10 Préstamos - Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en

los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3 EFECTIVO Y BANCOS

Durante los años 2018 y 2017, la existencia de dinero en efectivo y bancos se registró por US\$ 2,639 y cero por el año 2018 respectivamente.

4 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 incluyen cuentas por cobrar comerciales.

Diciembre 31, 2018

(en U.S. dólares)

Cuentas por cobrar comerciales

Cientes locales	10.213 AÑO 2017
Cientes locales	10.747,67 AÑO 2018

5 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue a Diciembre 31, 2018

(en U.S. dólares)

Costo	1.214,28
Depreciación acumulada y deterioro	(333)
Total Neto	880,36

6 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

A Diciembre 31, 2018

(en U.S. dólares)

Otras cuentas por pagar	1.224,39
Socios	1.185,62

7 OBLIGACIONES AL PERSONAL

Un resumen de obligaciones con el personal y beneficios sociales es como sigue:

OBLIGACIONES EMPLEADOS		5.300,13
Sueldos por pagar	3.773,84	
Décimo tercero	376,18	
Décimo cuarto	283,16	
Fondos de Reserva	611,48	
Utilidades año 2018	222,97	
Vacaciones	32,50	

8 IMPUESTOS Activos y pasivos por impuestos corrientes a Diciembre 31, 2018

CORRIENTES		
CORTO PLAZO		8319,02
CON EL SRI	340,39	
Ret. Fuente por compras	12,02	
Iva Por Pagar	85,29	
I.R. 2018	277,97	
Retención IVA Bienes	50,40	

Aspectos Tributarios

El 29 de diciembre del 2018, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Serán considerados deducibles para el cálculo del impuesto a la renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta, del rubro de gastos deducibles se pueden disminuir los gastos por sueldos y salarios, decimotercera y decimocuarta remuneraciones, aportes patronales y los valores de gastos incrementales por generación de nuevo empleo y la

adquisición de nuevos activos productivos que permitan ampliar la capacidad productiva futura y generar un mayor nivel de producción.

No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).

La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

14. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - El capital social autorizado consiste de \$ 400 de participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos correspondientes a los años 2017 y 2018 fueron por US\$14.071 y 6.800,00 respectivamente.

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos al año 2017 y 2018, fueron por US\$10.528 y 5.313,54 respectivamente.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la administración y autorizados el 30 de marzo de 2019.

Atentamente,



Lcda. Daysi C. Singo (G.)
CONTADORA C.P.A.