

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

Ciudadela Simón Bolívar Av. Hermano Miguel Mz. 2 Solar 76

RUC 0992964405001

EXP 303649

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

Estados Financieros

Correspondientes a los periodos terminados al 31
de Diciembre del 2018 y 31 de Diciembre del 2017

El presente documento consta de:

Estado de Situación financiera ~ Comparativo

Estado de Resultados ~ Comparativo

Estado de Cambios en el Patrimonio ~ Comparativo

Estado de Flujos de Efectivo ~ Comparativo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

Ciudadela Simón Bolívar Av. Hermano Miguel Mz. 2 Solar 76

RUC 0992964405001

EXP 303649

INDICE

ENUNCIADO	
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3-4
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujos de efectivo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los estados Financieros	6
1. Información General	8
2. Políticas Contables Significativa	8
2.1. Declaración de cumplimiento	8
2.2. Bases de preparación	8
2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	8
2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo	8
2.5. Cuentas por cobrar	9
2.6. Activos por Impuestos corrientes	9
2.7. Propiedades y Equipos	9
2.8. Prestamos	11
2.9. Cuentas por pagar comerciales y otra cuentas por pagar	11
2.10. Pasivos por Impuestos Corrientes	12
2.11. Provisiones	13
2.12. Beneficio a los empleados	13
2.13. Participación a Trabajadores	13
2.14. Reconocimiento de Ingresos	14
2.15. Costos y Gastos	14
2.16. Estado de Flujos de Efectivo	14
2.17. Compensación de saldos y transacciones	14
2.18. Activos Financieros	15
3. Estimaciones y Juicios Contables	15
4. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras cuentas por Pagar	16
5. Propiedades Planta y Equipo	17
6. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	18
7. Obligaciones Acumuladas	19
8. Impuestos	19
9. Obligación de Beneficios Definidos	20
10. Patrimonio	21
11. Instrumentos financieros	22
12. Hechos Occurridos después del período sobre el que se informa	23
13. Aprobación de los estados financieros	23

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(en L.S. dólares)	
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	12.814	6.647
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	7.434	20.020
Activos por impuestos corrientes	8	6.314	4.148
Total activos corrientes		26.561	31.115
ACTIVOS NO CORRIENTES			
PROPIEDADES Y EQUIPO:			
Propiedades y equipo, neto	9	0	0
Total de activos no corrientes		0	0
TOTAL		26.561	31.115

Ver notas a los estados financieros


Ing. Gelo Estrella Moran
Gerente General


C.P.A. Miriam Matías Domínguez
Contadora General

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

		<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(en U.S. dólares)	
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	6	-	5,500
		3,708	
Pasivos por impuestos corrientes	8	104	10,262
Obligaciones acumuladas	7	-	0
Total de pasivos corrientes		3,812	15,762
PASIVO NO CORRIENTE:			
Préstamos		-	0
Obligaciones por beneficios definidos		-	0
Total de pasivo no corriente		-	0
PATRIMONIO:			
	10		
Capital social		800	800
Reserva legal		1,455	1,455
Utilidades retenidas		20,494	13,098
Total de patrimonio		22,749	15,354
TOTAL		26,561	31,115

Ver notas a los estados financieros

Ing. Galo Estrella Moran
Gerente General

C.P.A. Miriam Matías Domínguez
Contadora General

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
VENTAS NETAS		161 993	67 250
COSTO DE VENTAS		-	-
MARGEN BRUTO		161 993	67 250
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS:			
Gastos de administración		1152,061)	118 203)
Gastos financieros		(55)	(181)
Otros ingresos (gastos) neto		-	-
Total		(152,116)	(48,583)
(PERDIDA)UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		9,877	18,667
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		-	-
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	10	2,482	4,114
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		7,395	14,554

Ver notas a los estados financieros


Ing. Galo Estrella Moran
Gerente General


C.P.A. Minan Matias Dominguez
Contadora General

CONSULTORIA BIZNIES S. A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Utilidades Retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero del 2017	-	-	-	-
Otros	-	-	-	-
Apropiación aumento	800	1,455	13,098	15,354
Pérdida del año	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800	1,455	13,098	15,354
Ajuste de años anteriores				
Otros	-	-	-	-
Utilidad (Pérdida) del año	-	740	6,656	7,395
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800	2,195	19,754	22,749

Ver notas a los estados financieros


Ing. Gelo Estrella Moran
Gerente General


C.P.A. Mirian Matias Dominguez
Contadora General

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: Recibido de clientes	161 993	63 804
Pagado a proveedores y a empleados	(161,346)	(18 583)
Impuesto a la renta	(2,037)	(3,054)
Intereses pagados	-	-
Otros pagos	7,556	(5 410)
Otros ingresos	-	-
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de operación	6,166	6,647
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	-	-
Adquisición de propiedades y equipos	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	-	-
FLUJOS DE EFECTIVO PARA ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	-	0
Pagos de préstamos a largo plazo	-	0
Aportes para aumento de capital	-	-
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de financiamiento	0	0
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:	6 166	6 647
Incremento (disminución) neto durante el año	-	-
Saldos al comienzo del año	6,647	-
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>12,813</u>	<u>6,647</u>

Ver notas a los estados financieros


 Ing. Galo Estrella Moran
 Gerente General


 C.P.A. Miriam Matias Dominguez
 Contadora General

CONSULTORIA BIZNIES S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CONSULTORIA BIZNIES S.A., es una compañía anónima constituida en el Ecuador, Provincia del Guayas Cantón Guayaquil, el 21 de Marzo del 2016, e inscrita en el Registro Mercantil, el 23 de marzo de 2016.

Las oficinas y su domicilio principal se encuentran en Ciudadela Simón Bolívar Av, Hermano Miguel Mz. 2 Solar 76.

CONSULTORIA BIZNIES S.A. es Compañía que brinda el servicio de PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA, ETCÉTERA. SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE: RELACIONES PÚBLICAS Y COMUNICACIONES. SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE: DISEÑO DE MÉTODOS O PROCEDIMIENTOS CONTABLES, PROGRAMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PRESUPUESTARIO. ACTIVIDADES DE CONSULTORIA DE GESTIÓN, INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO DE MERCADOS ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA Y CAPACITACIÓN.

Al 31 de diciembre de 2018, el total de personal de la Compañía es de un empleado administrativo y dos directivos.

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) para Pymes.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las propiedades y equipos, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los mismos que además no tengan ninguna restricción.

Además, los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

2.5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se establecen las políticas para la venta de productos comercializados, o servicios prestados, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que asegure el éxito del negocio de la compañía.

Todas las ventas que realice la compañía serán efectuadas en las mejores condiciones para la empresa, cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de venta como de cobro.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables deben ser registradas mensualmente. La estimación de cuentas para dudoso cobro son determinadas en base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en la NIIF para las Pymes y a la información estadística que posee la empresa, a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable.

La estimación para cuentas de dudosa cobranzas de esta Entidad se manejará, de acuerdo a la práctica tributaria, ya que estadísticamente la cartera de clientes es 100% recuperable en el plazo del crédito otorgado, por lo que de acuerdo a criterios de las NIIF para las PYMES estaría expresada razonablemente.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas 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.

2.6. Activos por impuestos corrientes

Corresponden principalmente a anticipo de impuesto a la renta, crédito tributario de retenciones de impuesto al valor agregado (I.V.A.), de retenciones en la fuente efectuadas por los clientes; los cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.7. Propiedades y equipos

Se clasificará como propiedades y equipos a todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como propiedades y equipos. Para el efecto, estos activos deberán cumplir con los siguientes requisitos:

- Adquiridos por la entidad
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos
- Utilizados durante más de un periodo contable
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía

- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La Compañía mantenga el control de estos activos.

2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

Se deberá registrar como activos las inversiones en bienes inmuebles, maquinarias y equipos que faciliten las actividades y cuyo valor unitario de adquisición supere la suma de \$300.00.

Se deberá registrar como activos las inversiones en bienes muebles y enseres los que faciliten las actividades operacionales y cuyo valor unitario de adquisición supere la suma de \$100.00

El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende:

- a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c) La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.
- d) Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

2.7.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del periodo en que se incurren.

2.7.3. Retiro o venta de propiedades y equipos

- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7.4. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

Los terrenos no se deprecian. A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Maquinarias y equipos	10
Muebles de Oficina	10
Equipo de Computación	3
Equipos de Oficina	10

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga la vida útil y posible valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

A criterio de la Administración de la Compañía, aquellos bienes de propiedades y equipos que *no van a ser transferidos o vendidos no están sujetos a un valor de rescate*; por lo cual, no es necesario establecer valor residual, excepto los edificios.

2.8. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha sobre la que se informa.

2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además

que, a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio, existen además cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, pagos por cuenta de compañías relacionadas, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas al inicio y posteriormente a su valor nominal.

2.10. Pasivos por impuestos corrientes

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

2.10.1. 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 imponderables o deducibles y partidas que no 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.

2.10.2. Impuestos diferidos:

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.10.3. Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente

en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.11. Provisiones

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

2.12. Beneficios a los empleados

El costo de los beneficios definidos - Jubilación patronal es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al

final de cada periodo. Para el efecto, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones, tales como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los costos de los servicios, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del periodo son presentados en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros adjunta y son registradas en el gasto del periodo en el cual se generan.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Las nuevas mediciones, que comprendan a 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.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

2.13. Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y 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 vigentes.

2.14. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la prestación de servicios de agencia de viajes, operadores turísticos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- d) los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

2.15. 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 periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

2.16. Estado de Flujos de Efectivo

Los flujos originados por actividades de la operación, incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral. El método utilizado para la presentación del estado de flujos de efectivo es el Directo.

Los intereses pagados serán presentados como actividades de operación, considerando la importancia que hayan tenido en las actividades de la Compañía.

2.17. 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.18. Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se observa la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente, y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, préstamos y 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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. 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 incluyen 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 reportado 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 futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de *estas* beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los bonos corporativos de alta calidad. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

3.2. *Impuesto a la renta corriente*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

3.3 *Medición del valor razonable*

Según indica la sección 2 de Niff para las Pymes la medición de activos, pasivos, ingresos y gasto es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Esta NIIF especifica las bases de medición que una entidad utilizará para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

- (a) Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias (por ejemplo, impuestos a las ganancias), los importes de efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios. El costo histórico amortizado es el costo histórico de un activo o pasivo más o menos la parte de su costo histórico reconocido anteriormente como gasto o ingreso.
- (b) Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2018	... Diciembre 31...	2017
		(U.S. dólares)	
Compañía y parte relacionadas, nota 15	0		0
Clientes	628		3.556
Anticipo a Proveedores	6.805		4.000
Otras			12.464
Provisión de cuentas incobrables	0		0
Total	<u>7.434</u>		<u>20.020</u>

	2018	... Diciembre 31...	2017
		(U.S. dólares)	
Corriente	7.434		20.020
Vencido:			
1 a 30 días			
31 a 60 días			
61 a 90 días			
Más de 90 días			
Total	<u>7.434</u>		<u>20.020</u>

Clientes. - Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponden a facturas por prestación de servicios con vencimientos promedios entre 30, 60 y 90 días plazo, los cuales no generan intereses. No existe concentración de riesgo crediticio en cuentas por cobrar, debido a que la Compañía tiene gestiones de cobranza eficientes, la cartera se cobra en los primeros días del mes siguiente, por lo que no se realiza deterioro de la cartera.

Cuentas por Cobrar - Otras. - Al 31 de diciembre del 2018, estos rubros corresponden principalmente a Anticipo a proveedores.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de las propiedades y equipos es como sigue:

	2018	... Diciembre 31...	2017
		(U.S. dólares)	
Costo	-		-
Depreciación acumulada	-		-

Saldo final	-	-
<u>Clasificación:</u>		
Terreno y edificios	-	-
Maquinarias y equipos	-	-
Muebles y enseres	-	-
Equipo de computación	-	-
Otros	-	-
Obras en proceso	-	-
Total	-	-

6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	(U.S. dólares)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores		5.500
Otras	3.708	-
Total	<u>3.708</u>	<u>5.500</u>

Proveedores locales.- Al 31 de diciembre de 2018, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses.

Otros Pasivos.- Al 31 de diciembre de 2017, corresponden principalmente a obligaciones de Anticipo de clientes en el mes de enero del año siguiente y no devengan interés.

7. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	... Diciembre 31...	
	(U.S. dólares)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales y aportes IESS	-	-
Provisiones por aportes IESS	-	-
Total	<u>-</u>	<u>-</u>

Beneficios sociales - Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, representan prestaciones a favor del personal de la Compañía, de acuerdo a lo estipulado en el Código de Trabajo. No tiene personal bajo relación de dependencia.

8. IMPUESTOS

8.1. Los activos y pasivos del año corriente

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2018</u>	... Diciembre 31... (U.S. dólares)	<u>2017</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>			
Crédito tributario, IVA	4893		2495
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1.421		1.953
Total	6.314		4.448
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>			
Impuesto a la renta por pagar			2.720
Impuesto al valor agregado			-
Retenciones de impuesto al valor agregado	51		4.534
Retenciones en la fuente	53		3.008
Otros	-		-
Total	104		7.542
	<u>2018</u>	... Diciembre 31... (U.S. dólares)	<u>2017</u>
Perdida (Utilidad) según estados financieros antes de impuesto a la renta, neta de participación a trabajadores	9.877		18.667
Efecto impositivo de:			
- Gastos no deducibles	1.404		32
Perdida (Utilidad) gravable	11.282		18.699
Impuesto a la renta causado	2.482		4.114
Anticipo calculado	-		-
Impuesto a la renta corriente cargada a resultados	2.482		4.114

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias

Durante el año 2018 y 2017, la Compañía registró US\$2,481.96 y US\$4,113.86 respectivamente, como gasto corriente de impuesto a la renta, el cual correspondió al valor calculado de anticipos de impuesto a la renta en los referidos años.

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2016 al 2018.

8.3. Aspectos Tributarios

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos el 22% a partir del año 2014.

Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios que la tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incremente del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se estable como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de

capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

9. OBLIGACION DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las provisiones por jubilación patronal y desahucio es como sigue:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Jubilación Patronal	-	-
Desahucio	-	-
Total	-	-

9.1 Jubilación Patronal. - Representa provisión para jubilación patronal establecidas de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, el cual indica que los trabajadores que por veinte años o más que hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por

sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

10. PATRIMONIO

* Un resumen del patrimonio es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(U.S. dólares)	
Capital Social	800	800
Reservas	2.195	1.455
Resultados Acumulados		
Resultado Ejercicios Anteriores	13.098	-
Resultado Acumulado proveniente de la adopción de NIIF	-	-
Resultado Presente Ejercicio	<u>6.656</u>	<u>13.098</u>
Total Patrimonio	<u>22.749</u>	<u>15.354</u>

- 10.1. Capital Social. - Al 31 de diciembre de 2018, el capital social consiste de 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1,00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. El capital autorizado está representado por 800 acciones.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la composición accionaria es como sigue:

	2018.....		2017.....	
<u>Accionista</u>	<u>Nº Acciones</u>	<u>Participación</u>	<u>Nº Acciones</u>	<u>Participación</u>
Galo Andrés Estrella Moran	720	90%		
Ruth Mariella Morán Peña	<u>80</u>	<u>10%</u>		
Juan Carlos Feijoo Vera			480	60%
Gladys Fany Vera Castro			<u>320</u>	<u>40%</u>
Total	<u>800</u>	<u>100%</u>	<u>800</u>	<u>100%</u>

- 10.2. Reserva Facultativa. - La reserva facultativa representa utilidades apropiadas en años anteriores, las cuales se encuentran a disposición de los accionistas.

- 10.3. Reserva Legal. - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta 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.

10.4. Resultados Acumulados.- Al 31 de diciembre de 2018, los resultados acumulados están conformados de la siguiente forma:

10.4.1 Utilidades retenidas – Distribuibles.- Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a utilidades acumuladas de los años 2017, los cuales están disponibles para su distribución como dividendos a los accionistas, decidan distribuirlos.

11. Instrumentos Financieros

11.1. Gestión de Riesgos Financieras

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Dirección Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

11.1.1. Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que la Compañía mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas.

11.1.2. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La Compañía únicamente realiza transacciones con compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por clientes corporativos entre diversas empresas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar.

La Compañía no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ninguna compañía de contrapartes con características similares. La Compañía define que las contrapartes que tienen características similares son consideradas partes relacionadas.

El riesgo de crédito de los fondos líquidos es limitado porque las contrapartes son bancos con calificaciones crediticias altas asignadas por agencias locales de calificación crediticia.

11.1.3. Riesgo de Capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patri monio.

La Administración de la Compañía revisa la estructura de capital sobre una base semestral. Como parte de esta revisión, la Administración considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (27 de marzo de 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 fueron aprobados por la administración de la Compañía el 27 de marzo de 2019 y fueron presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.
