

CONSULTORABIP S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

En la Ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, a los ocho días del mes de septiembre de 2016 se constituye la compañía denominada "CONSULTORABIP S.A.", mediante Escritura Pública No. 20161701006P04554, se inscribe en el Registro Mercantil a los nueve días del mes de septiembre de 2016.

El objeto social de CONSULTORABIP S.A. dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del nivel II del CIU: Actividades de Oficinas Principales; Actividades de Consultoría de Gestión; así como también podrá comprender las etapas o faces de producción de bienes / servicios, comercialización, promoción, capacitación, asesoramiento de la actividad antes mencionada.

Situación Financiera

Los estados financieros adjuntos, han sido preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las cuales prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Según se desprende de los estados financieros adjunto, por el período que termina al 31 de diciembre de 2019.

Los socios no tienen planes o intenciones de reducir las operaciones de la empresa; por lo que los estados financieros no incluyen ningún ajuste relacionado con la recuperación y clasificación de los montos de los Activos, o de los montos y clasificación de Pasivos, que podrían ser necesarios si la empresa no pudiera continuar como negocio en marcha.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la empresa son aquellas descritas en los siguientes incisos y se irá aplicado en forma consistente para los años siguientes.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN

Bases de presentación y revelación.- Los Estados Financieros adjuntos de CONSULTORABIP S.A. comprenden los Estados de Situación Financiera, de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 y sus respectivas notas. La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la

Administración de la empresa.

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES y surgen de los registros contables de la empresa que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico: el cuál generalmente se basa en el valor razonable de la contra prestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Cambios en las políticas contables

Normas nuevas y modificadas adoptadas por la empresa.

No hay NIIF e interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir del 01 de enero de 2019 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la empresa.

MODIFICACIONES E INCORPORACION DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS PRONUNCIAMIENTOS RECIENTES

Las mejoras anuales que se han realizado a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2019, así como la publicación de nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que todavía no han entrado en vigencia. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas que se indican seguidamente:

<u>Normas nuevas o enmendadas</u>	<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 1 Exención del requerimiento para re-emitir la información comparativa para la NIIF 9	
NIIF 7 Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes de la NIIF 9	Enero 1, 2019
NIIF 9 Instrumentos financieros	Enero 1, 2019
NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas	Enero 1, 2019
NIIF 15 Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los Clientes	Enero 1, 2019
NIC 1 Presentación de estados financieros	Enero 1, 2019

y NIC 38 depreciación y amortización

La administración de la empresa basada en la naturaleza de sus operaciones, considera que la adopción de las enmiendas, interpretaciones y normas nuevas mencionadas no tendrían un impacto significativo en los Estados Financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Conforme a las NIIF, la preparación de los estados financieros requiere, el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año se presentan a continuación:

Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales.- La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos.

Deterioro de muebles y equipos.- La empresa estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen los muebles y equipos a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos por impuesto a la renta diferido.- Los activos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

Vida útil y valor residual de activos.- La empresa revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo.

2.3 EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 MUEBLES Y EQUIPOS

Reconocimiento.- Se reconoce como muebles y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración y prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de muebles y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de los muebles y equipos comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construyan muebles y equipos, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribútales a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de los muebles y equipos son registrados al costo menos la deprecación 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. Cuando un elemento significativo de los muebles y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de muebles y equipos.

Método de depreciación, vida útil y valor residual.- El costo de muebles y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de

depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres v equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Equipos varios	10
Vehículos	5
Instalaciones y adecuaciones	2

Baja de muebles y equipos.- Los muebles y equipos pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de muebles y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

Deterioro.- Al final de cada período la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

2.5 ACTIVOS INTANGIBLES

Activos intangibles.- Los activos intangibles adquiridos de forma separada se reconocen inicialmente por su costo. Posterior al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulado. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada del intangible.

La vida útil de los intangibles amortizables de adquisición separada se definirá en función a su expectativa de uso o de acuerdo al contrato que otorga el derecho de uso del activo. De manera general, la amortización de los activos intangibles se encuentra de acuerdo al siguiente detalle:

Grupo de activos

Vida Util (en años)

La amortización del activo intangible es reconocida a lo largo de su vida útil como un gasto y su distribución sistemática se basa en la línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año siendo reconocido el efecto de cualquier cambio como una estimación contable.

La vida útil de los activos intangibles se estima en cero a menos que exista un mercado activo donde comercializarlos o exista un compromiso en firme de adquirir el intangible al término de su uso por parte de la empresa.

La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deberán someterse a una comprobación de deterioro anual o de existir algún indicio del mismo.

2.6 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.- Se basa en la utilidad gravable 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 no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos.- Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles. Pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas.

Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que

se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros.

La empresa realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación Patronal y desahucio.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuaria).

Las ganancias o pérdidas actuarias que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La empresa reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación a los trabajadores en las utilidades de la empresa en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

Vacaciones.- La empresa registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del período. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

2.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

2.10 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que CONSULTORABIP S.A. pueda otorgar.

Ingresos por venta de Servicios.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de servicios son reconocidos por la empresa cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los mismos, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el servicio. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

2.11 GASTOS

Los gastos se registran sobre la base del costo. Se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en 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.

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

2.12 ACTIVOS FINANCIEROS

La empresa reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la empresa en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender un activo financiero.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales 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.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la empresa cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero (expira la acción de cobro); o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la empresa ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

Si se trata de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, éstas se dan de baja cuando han expirado los derechos de cobro de las mismas, se ha declarado la quiebra legal del cliente o cuando no se espere obtener ningún beneficio económico.

2.13 PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas 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 periodo de crédito promedio para el pago de bienes y servicios es de 60 días.

La empresa tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la empresa cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es remplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

2.14 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en 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.

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

1. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019 el efectivo y bancos, se compone de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Efectivo	0.00	0.00
Bancos	<u>6,411.41</u>	<u>32,392.90</u>
Total	<u>6,411.41</u>	<u>32,392.90</u>

Al 31 de diciembre de 2019 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo.

2. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales:	(en U.S. dólares)	
Compañías no Relacionadas	46,018.31	16,000.00
Provisión Cuentas Incobrables	<u>(460.18)</u>	<u>(160.00)</u>
Total	<u>45,558.13</u>	<u>15,840.00</u>

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 90 días a clientes nacionales contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses, y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La Gerencia de la empresa considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se aproxima a su valor razonable.

Un detalle del movimiento de la provisión para las cuentas incobrables al 31 de diciembre de 2019 se presenta a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al inicio del año	0.00	0.00
Provisión cuentas incobrables	460.18	160.00
Baja por deterioro	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Saldos al Final del año	<u>460.18</u>	<u>160.00</u>

Al 31 de diciembre de 2019 la empresa no mantiene cuentas por cobrar comerciales con atraso ni deterioradas.

3. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 un detalle de los inventarios es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Inventario de bienes	0.00	0.00
Mercaderías en tránsito	0.00	0.00

Provisión inventarios por deterioro	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

En la empresa no se mantienen inventarios, pues la actividad de la empresa es la prestación de servicios.

4. PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2019, no se mantienen pagos anticipados.

5. MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen al 31 de diciembre de 2019, de los muebles y enseres es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	34,287.83	9,091.62
Depreciación Acumulada	<u>(5,001.82)</u>	<u>(2,743.53)</u>
Importe Neto	<u>29,286.01</u>	<u>6,348.09</u>

CLASIFICACIÓN:

Equipo de Oficina	914.33	1,037.34
Muebles y Enseres	2,584.20	1,898.74
Equipos de Computación	1,689.27	3,412.01
Vehículos	<u>24,098.21</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>29,286.01</u>	<u>6,348.09</u>

Los movimientos de los muebles y equipos son como sigue:

	Equipos de Oficina	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos
<u>Costo:</u>				
Saldos al 31 de diciembre de 2018	1,230.08	2,254.84	5,606.70	0.00
Adiciones	0.00	939.00	159.00	24,098.21
Reclasificación / Ajustes / Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00
<u>Saldos al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>1,230.08</u>	<u>3,193.84</u>	<u>5,765.70</u>	<u>24,098.21</u>
<u>Depreciación Acumulada:</u>				
Saldos al 31 de diciembre de 2018	192.74	356.10	2,194.69	0.00
Adiciones	123.01	253.54	1,881.74	0.00
Reclasificación / Ajustes / Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00
<u>Saldos al 31 de diciembre de 2019</u>	<u>315.75</u>	<u>609.64</u>	<u>4,076.43</u>	<u>0.00</u>

6. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles al 31 de diciembre de 2019 se resumen en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos de Instalación	0.00	4,889.93
Amortización Acumulada	<u>(0,00)</u>	<u>(3,787.92)</u>
Importe Neto	<u>0.00</u>	<u>1,102.01</u>

Valor que corresponde a los gastos incurridos en la instalación de la oficina.

Los movimientos de los intangibles son como sigue:

Costo:

Saldos al 31 de diciembre de 2018	4,889.93
Adiciones	0.00
Reclasificación / Ajustes / Ventas	<u>(4,889.93)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>0.00</u>

Depreciación Acumulada:

Saldos al 31 de diciembre de 2018	3,787.92
Adiciones	1,102.01
Reclasificación / Ajustes / Ventas	<u>(4,889.93)</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>0.00</u>

El gasto de amortización se incluye en la partida gastos amortización en el estado de resultados.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa mantiene cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar según el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores Locales	<u>15,710.05</u>	<u>20,401.71</u>
Subtotal	<u>15,710.05</u>	<u>20,401.71</u>

Otras cuentas por pagar:

Socios por pagar	24,985.75	4,310.56
IESS por Pagar	2,710.37	3,141.09

Empleados	20,669.58	10,135.30
Otros	<u>8,790.00</u>	<u>0.00</u>
Subtotal	<u>57,155.70</u>	<u>17,586.95</u>
Total	<u>72,865.75</u>	<u>37,988.66</u>

8. IMPUESTOS

IMPUESTOS CORRIENTES

Activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por impuestos corrientes:	(en U.S. dólares)	
Crédito Tributario IVA	22,549.84	16,825.88
Retenciones en la Fuente del IR que les han sido efectuadas	<u>890.82</u>	<u>435.19</u>
Total	<u>23,440.66</u>	<u>17,261.07</u>

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivos por impuestos corrientes:	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la Fuente del IR por pagar	2,024.47	4,681.51
Retenciones en la Fuente del IVA por pagar	<u>1,679.48</u>	<u>5,216.82</u>
Total	<u>3,703.95</u>	<u>9,898.33</u>

Impuesto a la renta reconocido en los resultados.- La conciliación entre la pérdida y utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida / Utilidad antes de Impuesto a la Renta	7,038.57	15,279.69
Amortización de Pérdidas Tributarias	0.00	0.00
Gastos No Deducibles	0.00	34.84
Ingresos exentos	<u>0.00</u>	<u>148.32</u>
Pérdida / Utilidad gravable	7,038.57	15,166.21
Impuesto a la Renta causado	1,548.49	3,336.57
Impuesto a la Renta cargado a resultados	1,548.49	3,336.57
Impuesto a la Renta Diferido	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>1,548.49</u>	<u>3,336.57</u>

(1) Las pérdidas tributarias conforme a disposiciones legales pueden compensarse con las utilidades gravables que se obtengan durante los cinco períodos consecutivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades gravables.

(2) La provisión para el impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que terminaron al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se calcula a la tarifa del 25%, sobre las utilidades sujetas a capitalización. En el año 2019 aplicamos una rebaja del 3% de acuerdo a los beneficios otorgados por la Ley de Fomento Productivo.

Debido a que la empresa se constituyó en el año 2016 de acuerdo al Código de la Producción, estará sujeta al pago del anticipo del Impuesto a la Renta después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

Los movimientos del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	0.00	0.00
Gasto IR del año	1,548.49	3,336.57
Retenciones en la Fuente del IR que les han sido efectuadas	<u>(1,548.49)</u>	<u>(3,336.57)</u>
Total	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

Los impuestos anticipados corresponden a los pagos efectuados por retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta.

Saldos del Impuesto Diferido.- La empresa no presenta movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2019, la empresa mantiene obligaciones acumuladas según el siguiente detalle:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Beneficios Sociales	4,452.42	4,209.89
Participación a trabajadores	<u>1,242.10</u>	<u>2,696.42</u>
Total	<u>5,694.52</u>	<u>6,906.31</u>

Participación a Trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de las utilidades líquidas contables.

El movimiento de la provisión para participación a trabajadores fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	2,696.42	0.00
Provisión del año	1,242.10	2,696.42
Pago	<u>(2,696.42)</u>	<u>0.00</u>
Saldos al fin del año	<u>1,242.10</u>	<u>2,696.42</u>

10. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Con fecha 08 de septiembre de 2016 se constituye la empresa con un capital de USD 800.00.

Pérdida /Utilidad por participación.- Al 31 de diciembre de 2019 un detalle de la pérdida y utilidad por participación es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Pérdida /Utilidad del período	5,490.08	11,943.12
Promedio Ponderado de número de participaciones	800.00	800.00
Pérd./ Utilid.básica por participación (No.Part./Útil.+1)	1.15	1.07

La pérdida / utilidad básica por participación ha sido calculada dividiendo el resultado del período atribuible, para el número promedio ponderado de participaciones comunes en circulación durante el ejercicio.

RESULTADO ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios del ejercicio 2019 no han sido capitalizados, por no haberlos, debido a que la empresa fue constituida el 08 de septiembre de 2016.

11. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos ordinarios	216,139.86	286,632.95
Otros Ingresos	0.00	148.32
Intereses ganados	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>216,139.86</u>	<u>286,781.27</u>

12. GASTOS POR SU NATURALEZA

Los gastos operativos al 31 de diciembre de 2019 se resumen así:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo de Ventas	0.00	0.00
Gastos de Administración	186,722.63	247,758.50
Gastos de Ventas	<u>21,136.56</u>	<u>21,046.66</u>
Total	<u>207,859.19</u>	<u>268,805.16</u>

El detalle de gastos por su naturaleza es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos por Beneficios a Empleados (1)	112,259.00	80,125.56
Mantenimientos y Reparaciones	768.00	1,010.17
Arriendo operativo (2)	9,130.44	9,130.44
Promoción y Publicidad	8,046.25	11,457.99
Gastos de Gestión	1,506.98	4,119.98
Gastos de viaje	5,310.09	8,598.99
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	2,724.97	2,813.48
Impuestos, contribuciones y otros	1,234.88	355.91
Depreciaciones de muebles y equipos	2,258.68	1,848.64
Amortización de intangibles	1,102.01	2,444.96

Cuentas Incobrables	300.18	0.00
Servicios varios	52,366.80	132,631.90
Suministros y materiales	10,243.40	12,178.11
Gastos de Administración	607.60	2,074.22
Gastos No Deducibles	<u>0.00</u>	<u>14.81</u>
Total	<u>207,859.19</u>	<u>268,805.16</u>

(1) **Gastos por Beneficios a Empleados.-** El siguiente es un detalle de los gastos por beneficios a empleados:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos	86,890.00	60,677.34
Beneficios Sociales	14,699.30	12,075.90
Aporte Patronal	10,557.16	7,372.32
Bonificaciones	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Total	<u>112,259.00</u>	<u>80,125.56</u>

(2) **Arrendamientos Operativos.-**

Contrato de arrendamiento celebrado el 01 de mayo de 2017 entre la señora Marie Eiselen Racines Carrillo y CONSULTORABIP S.A., en el cual el arrendador da en arrendamiento una oficina ubicada en la ciudad de Quito. El canon de arrendamiento mensual es de USD 760.87. El plazo de duración es de dos años a partir de la fecha enunciada, pudiendo terminar unilateralmente por parte de la arrendadora, sin trámite de Desahucio. Igualmente es automáticamente renovable si no existe resolución en contrario.

13. GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de costos financieros al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos Bancarios	<u>553.98</u>	<u>680.40</u>
Total	<u>553.98</u>	<u>680.40</u>

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 15 de 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de CONSULTORABIP S.A. por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la empresa el 01 de febrero de 2020 y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la empresa, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.