



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

### **NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

**CONSULTORIA MARKETING Y COMUNICACION CHAVEZ & POVEDA PARTNERCONSULTING CIA.LTDA** Compañía Limitada constituida bajo la normativa de la Ley de Compañías de la República del Ecuador, mediante escritura pública N.- 20161701081P03024 celebrada el 10 de Octubre del 2016 ante el Notario Titular Octogésimo Primero del cantón Quito Dr. José Antonio Cedeño Armas, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Octubre 2016.

La actividad de la Compañía es: SERVICIOS DE ASESORAMIENTO, ORIENTACIÓN Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS Y A LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN MATERIA DE: RELACIONES PÚBLICAS Y COMUNICACIONES.

La Compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios domiciliada en la provincia de Pichincha, cantón Quito, Catalina Aldaz N34-155 Edificio Catalina Plaza oficina 803.

### **NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

Los estados financieros adjuntos de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), según los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados, tal como lo requiere las NIIF, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2018.

#### **a. Declaración de conformidad y presentación**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

#### **b. Bases de medición**

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **c. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar estadounidense.

#### **d. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario La compañía **CONSULTORIA MARKETING Y COMUNICACION CHAVEZ & POVEDA PARTNERCONSULTING CIA.LTDA**,,

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

**e. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición.

**f. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas y su medición posterior al reconocimiento inicial se efectúa al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación para cubrir posibles riesgos de incobrabilidad, con cargo a los resultados del período.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no considero necesario realizar la provisión del 1% de sus cuentas por cobrar, para cubrir posibles riesgos de incobrabilidad.

**g. Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

**h. Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS  
(Continuación)**

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

**NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS  
(Continuación)**

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para el año 2018, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 25%. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

**i. Ventas y Costo de Ventas**

Los ingresos por ventas y el costo de ventas asociado al ingreso, son reconocidos en resultados, en el periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los bienes y servicios.

**j. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras. En el balance de situación, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

**Actividades de operación:** son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

**k. 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.

**l. Resultados acumulados**

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Accionistas puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

**NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Esta cuenta corresponde a:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>Detalle</b>		
<b>Caja General</b>		
Caja Chica Oficina	1.1	80.40
<b>Bancos</b>		
Banco Internacional	1.2	5,909.81
<b>Total USD \$</b>		<b>5,990.21</b>

**NOTA 4. CLIENTES**

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden desde 30 hasta 60 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas; no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, o pago anticipado.

La cuenta por cobrar "Clientes" corresponde al saldo que la compañía mantiene por sus ventas locales, su detalle es el siguiente a:

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Cientes no Relacionados	27,977.08

**NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Garantías por cobrar	\$ 910.00

**NOTA 6. PROVISION INGRESOS DIFERIDOS**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Ingresos Diferidos Clientes	\$ 12742.00

**NOTA 7. ANTICIPO PROVEEDORES**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Anticipo Proveedores	\$ 99.00

**NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

La cuenta "Activos por Impuestos Corrientes" corresponde a:

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Cred. Tributario IR	2240.29
Activo por Impuesto Diferido	243.19

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Un detalle de la propiedad, planta y equipo se resume a continuación:

<b>COSTO</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Muebles y Enseres	\$ 2310.12
Equipo de Computación	\$ 3501.78
Equipo de Oficina	\$ <b>579.46</b>
<b>Total Costo</b>	<b>\$ 6391.36</b>
Dep. Acumulada Activos Fijos	\$ (795.23)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 5596.13</b>

**NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

La “**Cuenta por pagar comerciales**” corresponde a obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, necesarios para el normal desarrollo de la actividad de la Compañía, su detalle es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Proveedores no Relacionados	\$ 3564.82

**NOTA 11. TARJETA DE CREDITO CORPORATIVA**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Tarjeta de crédito	\$ 263.22

**NOTA 12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Corresponde a obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas, su detalle es el siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Retención fte por pagar	\$ 253.49
Retención IVA por pagar	\$ 286.16
<b>SRI POR PAGAR</b>	<b>\$ 1269.21</b>

**NOTA 13. OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL INSTITUTO DE SEGURIDAD SOCIAL**

Corresponde a obligaciones por pagar al Instituto de Seguridad Social, su detalle es el siguiente:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
IESS Y PRESTAMOS por pagar	\$ 3467.18

**NOTA 14. BENEFICIOS EMPLEADOS**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Décimo Tercero	837.50
Décimo Cuarto	473.4
Vacaciones	1175.02

**NOTA 15. COBROS ANTICIPADOS E INGRESOS DIFERIDOS**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Anticipo Clientes	7500.00
Ingreso Diferido	5000.00

**NOTA 16. JUBILACION Y DESAHUCIO EMPLEADOS**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Jubilación Patronal	1061.61
Desahucio	943.16

**NOTA 17. PATRIMONIO**

**a. Capital Social**

La Compañía inicia sus actividades con un capital social de CUATROCIENTOS DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD\$ 400,00).

**b. Reserva Legal**

<b>DETALLE</b>	<b>Diciembre 31 de 2018</b>
Reserva Legal	1301.73

**c. Ganancias Acumuladas**

Las ganancias acumuladas son por \$10683.26 del año 2017  
Otros resultados integrales \$(1032)

**NOTA 18. VENTAS**

La cuenta "Ventas" suma un valor por prestación de servicios por \$186205.77

Asesoría De Comunicación Y Marketing	143,607.56
Asesoría De Asuntos Públicos	22,800.00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Monitoreo Medios	2,700.00
Comision Agencia	94.95
Promocion Digital	1,063.81
Produccion Material Impreso Y Audiovisua	4,603.50
Organizacion De Eventos	10,505.01
Venta De Servicios 0%	96.00
Reembolso De Gastos	392.00
Otras Rentas	342.94
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>186,205.77</b>

**NOTA 19. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN**

Los "Gastos de Venta y Administración" corresponden a:

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</b>	<b>VALOR</b>
Honorario Personas Naturales	9,898.63
Impresion, Materiales Y Publicidad	4,415.21
Promocion Digital	1,798.30
Eventos No Prevalece El Intelecto	23,071.60
Monitoreo Noticias	8,600.00
Pauta Publicitaria	8,433.25
Sueldos	39,641.16
Comisión Empleados	18,760.00
Alimentacion Nomina	3,411.48
Movilizacion Nomina	3,155.92
Bonificación Por Desempeño	6,000.00
Aporte Patronal less	8,500.65
Fondos De Reserva	5,230.18
Décimo Tercer Sueldo	5,366.76
Décimo Cuarto Sueldo	965.06
Vacaciones	1,175.02
Bonificación Desahucio	403.16
Jubilacion Patronal	569.61
Servicios Contables	2,305.00
Servicios De Taxis	122.37
Pasantias	526.67
Mantenimiento Equipo	322.69
Mantenimiento Muebles Y Enseres	325.42
Mantenimiento Instalaciones Oficina	693.72
Mantenimiento Equipo Computo	210.00
Arriendo Oficina	4,686.25

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Combustible	46.59
Movilizaci3n	50.30
Peaje	11.58
Transporte	105.00
Atenci3n Social Empleados	329.03
Atenci3n Social Clientes	1,378.22
Pasajes A3reos Invitados	1,249.82
Alimentaci3n, Viajes	12.97
Internet	421.30
Tel3fono Y Fax	142.19
Agua Y Luz	41.06
Tel3fono Celular	437.91
Notarios	50.00
Impuestos Y Contribuciones	24.63
Impuestos Municipales	77.58
Gasto Dep. Muebles Y Enseres	57.75
Gasto Dep. Maquinaria Y Equipo	14.49
Gasto Dep. Equipo De Computaci3n	848.83
Refrigerios Alimentacion	147.37
Parqueadero	175.05
Papelera ϕtiles De Oficina	512.01
Artϕculos De Aseo Y Limpieza	152.63
Copias E Impresiones	10.85
Cafeterϕa	126.43
Envϕos Y Correo	42.94
Gastos No Deducibles	1,183.26
Servicios Bancarios	512.94
Impuesto A La Salida De Divisas	46.25
	<b>166,797.09</b>

**NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisi3n de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opini3n de la Administraci3n de la Compaϕa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.