L7 LEAN SEVEN CONSULTORES CIA. LTDA

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares Americanos)

NOTA 1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

L7 LEAN SEVEN CONSULTORES CIA. LTDA es una Compañía Limitada constituida mediante escritura pública el 26 de octubre del 2016 aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución del mismo año e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de noviembre del 2016.

Domicilio principal de la Compañía.- La Compañía está ubicada en Rumipamba E2-214 y avenida Republica Edificio Signature, 4to piso Oficina 402.

Domicilio Fiscal.- En la ciudad de Quito con RUC: 1792715814001

Plazo de duración. - La compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en la escritura de constitución.

Objeto Social.- Su objeto social principal es Etapas o Fases de Capacitación Asesoramiento.

Actualmente la compañía mantiene un capital suscrito de CUATROSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA ($400,00). El Capital social suscrito y pagado en su totalidad se encuentra dividido en cuatrocientas participaciones con un valor nominativo de un dólar de los Estados Unidos de América cada una

COMPOSICION DEL CAPITAL

CEDULA	SOCIOS	NACIONALIDAD	VALOR PARTICIPACIONES	% PARTIC.
1711260719	LITUMA CABANILLA LORENA DEL ROCIO	ECUADOR	1,00	0,01
1721105318	LITUMA GOMEZ PRISCILA VANESSA	ECUADOR	399,00	0,99
	TOTAL CAPITAL PAGADO		400,00	100,00

Representante Legal, administradores y directivos de la Empresa:

CEDULA	NOMBRE	NACIONALIDAD	CARGO
1721105318	LITUMA GOMEZ PRISCILA VANESSA	ECUADOR	GERENTE
1715529911	HURTADO GRIJALVA OSCAR LEONARDO	ECUADOR	PRESIDENTE

Operaciones de la Compañía.- La actividad de la compañía está regida por el Código de Comercio y controlado por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía L7 LEAN SEVEN CONSULTORES CIA.LTDA.

NOTA 2. – BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Base de Presentación

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB" por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para la PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.
Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado que comprende el reconocimiento y registro de un ingreso o un gasto en el período contable a que se refiere, a pesar de que el desembolso o el cobro pueden ser hechos, todo o en parte, en el periodo anterior o posterior.

2.3 Moneda funcional y de presentación.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano siendo la moneda funcional y de presentación.

2.4 Período económico.

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financiero corresponde a un año terminado al 31 de diciembre.

2.5 Negocio en marcha

Los Estados financieros de la compañía han sido preparados considerando que la empresa continuará operando normalmente y la administración no contempla ajustes contables en caso de que no pueda operar en forma normal en el futuro.

2.6 Revelación de transacciones con Partes relacionadas.

Una parte relacionada.- Es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (en esta norma denominada "la entidad que informa")

Una transacción entre partes relacionadas.- Es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

2.7 Bases de preparación. -

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Administradora tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

Las políticas de contabilidad que la compañía aplica están de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIIF) las cuales requieren se efectué ciertas estimaciones y se establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad que afectan las cifras reportadas en los estados financieros adjuntos.

3.1 *Efectivo y equivalentes de efectivo.* - La compañía reconoce como efectivo o equivalentes del efectivo aquellos activos financieros líquidos, depósitos en cuentas corrientes en bancos locales, de libre disponibilidad utilizados por la compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

3.2 *Activos Financieros*

3.2.1 Préstamos y Cuentas por Cobrar.- Los préstamos, cuentas por cobrar son activos financieros no derivados y se registran a su costo amortizado. Las ganancias y pérdidas realizadas y no realizadas que surgen de cambio en el valor razonable de la categoría de "activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" se incluyen en el Estado de Resultado Integral en el período en el que se originan. La empresa evalúa a cada fecha del estado de situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo financiero o grupo de activos financieros.

Por política contable las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión por pérdidas por deterior de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeude de acuerdo con los términos originales de la cuentas a cobrar. En el presente ejercicio la empresa no tuvo que aplicar deterioro de las cuentas, porque no se registra cuentas comerciales corresponde al ejercicio económico anteriores al año 2019.

3.2.2 Provisión para Incobrable.- La provisión de cuentas incobrables es el 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. La Compañía no procede a efectuar la provisión para cuentas incobrables para el ejercicio 2019, debido a que no tiene cuentas significativas pendientes de cobro al 31 de diciembre del 2019

3.3 *Propiedad planta y equipo.*

Las partidas de propiedades y equipos adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo. Después de su reconocimiento inicial, serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada.
El costo de propiedades y equipos incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

3.3.1 Depreciación.- La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedad planta y equipo de acuerdo con el método de línea recta. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

ACTIVO FIJO	% DE DEPRECIACION
Muebles y enseres	10%
Equipo de Computación	33%
Equipo de Oficina	10%
Maquinaria y Equipo	10%

La Compañía adquirió Equipo de Computación en el año 2019, los cuales han sido depreciados conforme al porcentaje antes indicado y en proporción a la fecha de adquisición.

3.4 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción, en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan.

La Compañía tiene los siguientes pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Todas las obligaciones contraídas deben reconocerse y registrarse en el pasivo para evitar que existan transacciones no registradas que puedan inducir a error en la presentación de los estados financieros.
Cuando una obligación se reconoce al cierre del período, pero no se ha determinado su monto, se debe registrarla con valor estimado, ajustando posteriormente las cuentas afectadas, tan pronto se conozca el valor exacto de la obligación.

Se analizarán todas las transacciones que originen pasivos con el fin de clasificarlos entre pasivos corrientes y no corrientes.

Cuando una obligación evidencie dualidad, la parte que debe pagarse en el período siguiente al del balance se registrará como pasivo corriente o a corto plazo y el saldo como pasivo no corriente a largo plazo.

3.5 Impuestos Corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad imponible 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 del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período; para el año 2019 la tarifa del Impuesto a la Renta es del 22%.

3.6 Capital Social y reservas.-

Las participaciones que se registran como patrimonio y las reservas se generan y se contabilizan de acuerdo a las resoluciones de la Superintendencia de Compañías y si fuera voluntad expresa de los socios en actas de junta de socios para el efecto.

3.7 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

3.8 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3.9 Compensaciones

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.

3.10 Estado de Flujos de Efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

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

- Actividades de inversión: son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

- Actividades de financiación: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019, asciende a $402,27 de disponibilidad inmediata y se concilian con los estados de cuenta remitidos por los bancos, se presentan de la siguiente manera:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Banco Pichincha Cta. Cte.	354,25	-
Banco del Pichincha Cta. Ahorros	48,02	197,53
SUMAN	402,27	197,53

(*) Los saldos de las cuentas bancarias se encuentran conciliados con los estados de cuenta emitidos por el Banco Pichincha.

NOTA 5 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019, asciende a $ 3.299,91.

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Cuentas por cobrar comerciales	3.299,91	180,53
SUMAN	3.299,91	180,53

NOTA 6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Cuentas por Cobrar Socios	11.970,44	13.024,95
SUMAN	11.970,44	13.024,95

NOTA 7 CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	**Saldos al 31/12/2019**	**Saldos al 31/12/2018**
Otros Anticipos Proveedores	**4.254,23**	**100,00**
SUMAN	**4.254,23**	**100,00**

NOTA 8 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
IMPUESTO RENTA CLIENTES	490,28	572,31
CREDITO TRIBUTARIO IVA	1929,31	1.473,83
SUMAN	2419,59	2.046,14

Se registra los Créditos Tributarios por Impuestos al Valor Agregado e Impuesto a la Renta que le efectuaron a la Compañía.

NOTA 9 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Agrupa las cuentas que representan las propiedades de naturaleza permanente, utilizados por la entidad, las cuales sirven para el cumplimiento de sus objetivos específicos, cuya característica es una vida útil relativamente larga y están sujetas a depreciaciones:
Al 31 de diciembre 2019 el detalle es el siguiente:

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	Adiciones y retiros	Saldos al 31/12/2019
ACTIVO DEPRECIABLE			
Equipo de Computación	-	-	3.758,05
Equipo de Oficina	-	573,67	573.67
SUMAN		573,67	4.331,72

DEPRECIACION ACUMULADA

CUENTA	Saldos al 31/12/2018	DEPRECIACIÓN 2019	Saldos al 31/12/2019
ACTIVO DEPRECIABLE			
Equipo de Computación	-	1.240,16	1779,93
Equipo de Oficina	-	9,56	9,56
SUMAN			1.789,49
Total Propiedad Planta y Equipo (neto)			2.542,23

NOTA 10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones adquiridas con proveedores por la adquisición de bienes o prestación de servicios en el curso normal de operación. La compañía viene cumpliendo con el pago de estas obligaciones dentro de los plazos y políticas establecidas.

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Cuentas por pagar Proveedores	5.753,70	3.477,85
SUMAN	5.753,70	3.477,85

NOTA 11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Banco Pichincha	-	40,32
SUMAN	-	40,32

NOTA 12 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Corresponden a las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas y el Seguro Social y que se liquidarán conforme a los plazos establecidos por los entes de control, cuyo saldo es $ 1.737,33 desglosado de la siguiente manera

Con la Administración Tributaria

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
RETENCIONES EN LA FUENTE	101,60	85,91
RETENCIONES DE IVA	299,89	344,86
22% IMPUESTO RENTA	559,09	1.527,74
SUMAN	960,58	1.958,51

Con el IESS

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
APORTE AL IESS	776,75	70,40
FONDO DE RESERVA	-	-
PRESTAMO QUIROGRAFARIOS	-	-
SUMAN	776,75	70,40
TOTAL OBLIGACIONES CORRIENTES		1.737,33

Por beneficios sociales a empleados

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Sueldos por pagar	-	1.318,40
Décimo Tercer Sueldo	-	-
Décimo Cuarto Sueldo	-	-
15% Utilidad trabajadores	-	-
SUMAN	-	1.318,40

NOTA 13 CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
GUILLERMO DURAN	3.590,00	3.590,00
SUMAN	3.590,00	3.590,00

El saldo de cuentas por pagar socios constituye fondos solicitados en calidad de préstamo para cancelar obligaciones producto de las actividades de la empresa

NOTA 14 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
OSCAR HURTADO	2.290,12	0,00
SUMAN	2.290,12	0,00

NOTA 15 ANTICIPO CLIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
ANTICIPO CLIENTES	8.061,12	-
SUMAN	8.061,12	-

NOTA 16 CAPITAL SOCIAL

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde a $ 400,00 Dólares de los Estados Unidos.

La Nómina Actual de Socios, para su presentación en la Superintendencia de compañías estaría determinada de la siguiente manera:

CEDULA	SOCIOS	NACIONALIDAD	VALOR PARTICIPACIONES	% PARTIC.
1711260719	LITUMA CABANILLA LORENA DEL ROCIO	ECUADOR	1,00	0,01
1721105318	LITUMA GOMEZ PRISCILA VANESSA	ECUADOR	399,00	0,99
	TOTAL CAPITAL PAGADO		400,00	100,00

NOTA 17 RESERVAS

Reserva Legal.- De conformidad con los artículos 109 y 297, de la Ley de Compañías, se reservará el 5% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social de la compañía.

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
RESERVA LEGAL	275,82	-
SUMAN	275,82	-

La reserva legal es un porcentaje establecido por la ley el cual tiene como objetivo proteger el capital de una sociedad ante las eventuales pérdidas, únicamente se dispondrá de este fondo para responder ante las pérdidas de la empresa.

NOTA 18 RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 corresponde:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Utilidad ejercicio 2017	5.240,58	5.240,58
Utilidad Ejercicio 2018	2.395,55	2.395,55
Perdida Ejercicio 2019	4.704,72	0,00
SUMAN	2.931,41	7.636,13

NOTA 19 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa obtuvo una Perdida de $ 4.704,72.

NOTA 20 INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2019, este rubro se conforma de la siguiente manera

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
VENTAS	**38.890,08**	**44.666,21**
OTROS INGRESOS	**87,31**	**118,26**
SUMAN	**38.977,39**	**44.784,47**

NOTA 20 COSTOS Y GASTOS

La compañía ha incurrido en gastos propios de su actividad, al 31 de diciembre del 2018 y 2019 se presenta de la siguiente manera:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Gastos Generales		
Sueldos y salarios	4.013,33	1.600,00
Honorarios profesionales	3.314,82	1.307,35
Arrendamientos	7.200,00	6.300,00
Mantenimientos y reparaciones	116,79	1.666,55
Servicios públicos	810,56	372,23
Depreciaciones	1.249,72	539,77
Impuestos Contribuciones y Otros	103,90	
IVA que carga al gasto	95,15	17,22
Gasto de Viaje	1.471,42	1.014,14
Gastos de Gestión		76,00
Combustibles y lubricantes	641,74	21,43

Suministros y Materiales	2.524,37	
Otros Pagos	18.435,09	24.684,20
Publicidad	1.967,57	2.622,68
Comisiones Bancarias	1.207,98	1.218,79
Total Gastos	43.152,44	41.440,36

NOTA 21 OTROS INGRESOS Y GASTOS

Se registra los Gastos No Deducibles que la empresa ha incurrido durante el año 2019 y se presenta a continuación:

CUENTA	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Gastos No Deducibles	529,67	212,86
Total de otros ingresos y gastos	529,67	212,86

NOTA 22 CONCILIACION TRIBUTARIA

DETALLE	Saldos al 31/12/2019	Saldos al 31/12/2018
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	-4.704,72	3.131,25
(-) 15% Reparto a trabajadores	-	-
(=) Utilidad Contable	-	3.131,25
(+) Gastos No Deducibles)	529,67	212,86
(=) Utilidad/Pérdida Gravable	-4.175,05	3.344,11
(-22%) Impuesto a la Renta o Anticipo Impuesto Renta el más alto.	-	735,70
UTILIDAD/PERDIDA EN EL EJERCICIO	-4.704,72	2.395,55

NOTA 23 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS Y SOCIOS

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y partes relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

NOTA 24 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta Universal de Socios para su aprobación. En opinión de la gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Universal de Socios sin modificaciones.

NOTA 25 HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del presente informe, en opinión de la administración no se produjeron eventos, pudieren tener efecto importante sobre los Estados Financieros.

Sra. Priscila Lituma
GERENTE GENERAL

Sra. Cristina Baroja
CONTADOR

****