

INTELECTO & INNOVACION CONSULTORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACION GENERAL

Intelecto & Innovación Consultores Cía. Ltda., fue constituida legalmente en Ecuador en el mes de noviembre del año 2016. Su domicilio principal es Av. Amazonas 40-80 y Calle Unión Nacional de Periodistas, Edificio Puerta del Sol, Piso 8, Oficina 801, Quito – Ecuador.

Su objeto social es el apoyo en actividades administrativas y de apoyo de oficinas y otras actividades de apoyo a las empresas, así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización, explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

La actividad principal es la prestación de servicios profesionales en temas de contabilidad, auditoría, finanzas, temas administrativos en su totalidad, temas financieros en su totalidad, temas tributarios en su totalidad.

Actualmente la Compañía vende y comercializa sus productos de manera directa, se asocia y hace alianzas estratégicas con empresas afines para la prestación de servicios detallados en los párrafos 3 y 4.

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, es importante mencionar que en atención al principio de materialidad las partidas de estados financieros no son susceptibles de afectación de valor presente, valor neto de realización. Conforme la empresa vaya incrementado su volumen transaccional y montos se aplicará la NIIF correspondiente

- 2.2 **Bases de preparación.-** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

El valor razonable es el precio que se recibirá 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 Compañía 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.

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

- 2.3 **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el estado de situación financiera clasificado, los sobregiros se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el pasivo corriente.

- 2.4 **Cuentas y documentos por cobrar.-** La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar debido a la política contable no tienen intereses implícitos, esto se ha determinado una vez realizado los análisis necesarios dentro de este grupo de cuentas. Se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- 2.5 **Inventarios.-** La compañía al 31 de diciembre de 2017, no tiene bienes inventariables por lo que mantiene bodegas y/o inventarios.

- 2.6 **Propiedad, planta y equipo.-** Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo. Luego del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

- 2.7 **Deterioro del valor de activos no financieros.-** La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

- 2.8 **Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor. Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.



Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

2.9 **Impuestos.-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.10 **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 imponibles o deducibles y partidas que nunca 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.

2.11 **Provisiones.-** Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

2.12 **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.

- 2.13 **Participación a trabajadores.-** La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.
- 2.14 **Costos y Gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
- 2.15 **Gastos de Administración y Comercialización.-** Los gastos de Administración y comercialización corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos están basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
BCO. PACIFICO CTA CTE 07748078	1.286,57	1.415,23

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES



Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
CxC CLIE MAMCORP	3.752,86	3.752,86
CxC CLIE SOLIRENT	484,00	484,00
CXC ENGROUP	825,00	
CXC FUNDACION SOMOS DIVERSO	330,00	
CXC MYBAG ENVASADORA	792,00	
CXC ASTYF	9.348,00	
Prov. Incobrables (LRTI)	-42,37	-42,37

Debido a que la cartera de clientes es diversa la concentración del riesgo de crédito es limitada.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR .- incluye

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
CXC DAVID CRIOLLO (CS)	480,00	0,00
CXC EDISON CRIOLLO (CS)	40,00	0,00

7. INVENTARIOS

NO APLICA:

8. SERVICIOS Y OTROS GASTOS ANTICIPADOS

NO APLICA:

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de inventarios es como sigue:

IMPUESTOS CORRIENTES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
IMPTOS RETENIDOS EN LA FUENTE AÑO CTE	110,86	123,51
RET/IVA CREDITO TRIBUTARIO	0,00	
RET/RTA CRÉDITO TRIBUTARIO	775,80	

10. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
MUEBLES Y ENSERES V/O	1.400,00	1.400,00
EQUIPO DE COMPUTACION V/O	4.200,00	4.200,00
VEHICULOS V/O	12.000,00	12.000,00

11. OTROS ACTIVOS .- incluye**OTROS ACTIVOS**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
MANTENIMIENTO PREVENTIVO	4.500,00	0
GTO DE CONSTITUCION V/O	508,32	508,32
AMORT ACUM GTO DE CONSTITUCION	-8,47	-8,47

12. PRESTAMOS

NO APLICA:

13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
PROV. PROVEEDORES LOCALES	3.312,39	0,00
PROV. CAPITAL FITCH S.A.	212,00	212,00

Proveedores locales.- Constituyen cuentas por pagar a proveedores diversos de bienes y servicios. El plazo promedio de pago a proveedores es de 30 días.

14. IMPUESTOS.- incluye:

IMPUESTOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
320 BIENES INMUEBLES	16,00	16,00
RETENCIONES RTA POR PAGAR	712,70	0,00
RETENCIONES IVA POR PAGAR	0,00	737,18
IVA POR PAGAR VENTAS	546,39	0,00

15. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

La obligación por beneficios definidos incluye la jubilación patronal que de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más 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.

BENEFICIOS SOCIALES

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
SUELDOS POR PAGAR	12.009,93	0,00
IESS POR PAGAR	2.304,63	0,00
IESS POR PAGAR	216,00	0,00
UTILIDADES POR PAGAR	10,15	0,00

16. PRESTAMOS LARGO PLAZO.- incluye:

PRESTAMOS LARGO PLAZO

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
PTO L/P SOC ADRIANA FELICITA	1.390,85	0,00
ANT CLI M. ALQUINGA	200,00	0,00

17. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado de la Compañía, al 31 de diciembre del 2017 y 2016 asciende a US\$ 1.000, representado por mil participaciones, iguales, acumulativas e indivisibles del valor de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

18. INGRESOS

Un resumen de ingresos es como sigue:

INGRESOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
VENTAS 12%	54.155,20	6.218,30

19. COSTOS Y GASTOS

Un resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

COSTOS/GASTOS

DESCRIPCION DE LA CUENTA	2017	2016
GASTOS DE VENTAS	16.089,57	6.150,65
ADMINISTRATIVOS	36.016,97	-
FINANCIEROS	441,98	-
GASTOS NO DEDUCIBLES	400,00	-

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 de marzo de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

21. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 28 de marzo del 2018.


CPA Edison R. Criollo, Mba
Gerente General


Ing. Adriana Felicita, Msc
Contadora General