

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**COMPAÑÍA OSIRISCONSULTANT CIA. LTDA.**  
Año que terminó el 31 de diciembre del 2019  
Con cifras comparativas del 2018  
En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

**1. Información corporativa:**

OSIRISCONSULTANT Cía. Ltda., fue constituida por escritura pública de fecha diez de enero del año dos mil diez y siete (2017), su objeto social son las actividades de asesoría de gestión empresarial.

Los Estados Financieros de la Compañía, para el período terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados para su emisión en la sesión de Junta de Accionistas celebrada el 27 de marzo de 2020.

La compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, en la parroquia de Conocoto, en la Av. Ilaló 132 y Honorato Vásquez, en la Urbanización San Germán.

**2. Criterios contables**

**a) Período contable**

Los Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera y Estado de Cambios en el Patrimonio: Terminados al 31 de diciembre de 2019.
- Estado Integral de Resultados y Estado de Flujo de Efectivo: Por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

**b) Bases de preparación**

Los Estados Financieros se han preparado de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Las cifras incluidas en los Estados Financieros adjuntos están expresadas en USD Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, siendo ésta la moneda en curso en Ecuador.

**3. Políticas Contables significantes:**

**a) Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias, depósitos a plazo y otras inversiones de

gran liquidez con vencimientos original de un año o menos. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

En el caso que hubiere sobregiros bancarios, se registrarán en el pasivo corriente, como obligaciones con instituciones financieras.

**b) Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas Incobrables**

Las cuentas comerciales por cobrar, son valores por ventas de asesoría a la gestión empresarial realizadas en el giro normal del negocio.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al menor valor de las mismas, si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado.

La empresa no realiza cobro de interés por ventas a crédito, ya que sus ventas se cancelan en un plazo máximo de treinta días.

La compañía establece una provisión para pérdidas, por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales, cuando existe evidencia efectiva de que no será capaz de cobrar, todos los importes que le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores del deterioro de las cuentas por cobrar son: dificultades financieras del deudor, probabilidad de que el deudor inicie un proceso de quiebra, y el incumplimiento o falta de pago; así como también la experiencia sobre el comportamiento y características de la cartera de clientes.

El valor en libros del activo se reduce, por medio de la cuenta provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo a los resultados netos del período.

**c) Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconocerán como Propiedad, Planta y Equipo a los bienes tangibles que posee la empresa para su uso en el suministro de bienes, o propósitos administrativos, su costo de adquisición individual sea superior a USD \$ 500; y el mismo se pueda medir de manera fiable, y se espera sean utilizados durante más de un período.

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo se valorizarán a costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor, se registran directamente en resultados, como costo del período en el que incurren.

**d) Depreciación de Propiedad, Planta y Equipo**

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo se deprecian desde que están en condiciones de ser usados. Para el cálculo de depreciaciones se utilizará el método de línea recta, tomando en cuenta la vida útil del activo.

**e) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Los préstamos y pasivos financieros de naturaleza similar, se reconocen a su valor razonable, no derivados con pagos fijos o determinables.

#### **f) Capital social y distribución de dividendos**

Las participaciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos por pagar a los socios de la Compañía, se reconocen como un pasivo en los estados financieros, cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes, o las políticas de distribución establecidas por la Junta de socios.

#### **g) Ingresos y gastos**

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el efectivo o financiamiento derivado de ello.

Los ingresos de la Compañía provienen de la venta de servicios de prestación de asesoramiento a empresas y administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia, y control, información administrativa etc.

#### **h) Impuesto a las ganancias.**

El gasto por impuesto a la renta del período, comprende el impuesto a la renta corriente.

Impuesto 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 y gastos imponibles o deducibles, y partidas que no serán gravables y deducibles.

El gasto por impuesto a la renta corriente, se determina sobre la base imponible, y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **ACTIVOS**

##### **1.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Saldo Bancario	\$4.512,35	\$2.017,77

##### **2.- Cuentas x cobrar comerciales**

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Cuentas x cobrar clients	\$345,44	\$345,44
(-)Provisión cuentas incobrables		

##### **3.-Activos por impuestos no corrientes**

<b>Concepto</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Crédito tributario Impuesto a la renta		\$84,39

#### 4.-Otros Activos No Corrientes

Concepto	2018	2019
Gastos de constitución	\$414,00	\$414,00

#### PASIVOS

##### 5.- Cuentas por pagar a largo plazo

Concepto	2018	2019
Cuentas por pagar socios	\$873,73	\$3.076,30

#### PATRIMONIO

##### 6.- Capital Social

Concepto	2018	2019
Capital Social	\$405,00	\$405,00

##### 7.- Resultados acumulados

Concepto	2018	2019
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$2.427,52	\$4.121,01

##### 8.- Resultado del ejercicio

Concepto	2018	2019
Utilidad (Pérdida) del presente ejercicio	\$1.693,49	-\$1.985,71

#### INGRESOS

##### 9.-Ingresos Operacionales

Concepto	2018	2019
Venta de Soluciones tecnológicas	\$2.578,21	

En el ejercicio 2019 la Compañía se encuentra desarrollando una plataforma digital Smart-leads para poner a disposición de sus clientes.

## GASTOS

### 10.- Gastos operacionales

Concepto	2018	2019
Asesoría en Sistemas		\$1.073,29
Honorarios Profesionales		\$134,40
Útiles de Oficina		\$12,50
Iva que se carga al gasto		\$114,10
Trámites y licencias	\$89,60	
<b>Total</b>	<b>\$89,60</b>	<b>\$1.334,29</b>

### 11.- Gastos Financieros y no operacionales

Concepto	2018	2019
Gastos bancarios		\$2,56
Otros gastos	\$93,32	
<b>Total</b>	<b>\$93,32</b>	<b>\$2,56</b>

### 12.- Otros Gastos

Concepto	2018	2019
Impuestos contribuciones y otros	\$154,31	\$648,86
Impuesto a las ganancias	\$547,49	
<b>Total</b>	<b>\$701,80</b>	<b>\$648,86</b>



Ing. Daniel Albán C.  
GERENTE GENERAL



Dra. CPA Carmen Castillo L.  
CONTADORA GENERAL