ANDESTRATEGIA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019

SECCION 1. INFORMACION GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

El 15 de Junio del 2017 se constituye la empresa ESTRATEGIA ANDES CONSULTORES ANDESTRATEGIA CIA. LTDA., con domicilio en la ciudad de Quito, cuya actividad principal es PRESTACIÓN DE ASESORAMIENTO Y A AYUDA A LAS EMPRESAS Y LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICA EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN, EFICIENCIA Y CONTROL, ADMINISTRACIÓN ADMINISTRATIVA, ETC.

Entorno Económico

El año 2019 se caracterizó por ser un año de cambios de políticas económicas. Tuvimos luego de muchos años un aumento en los precios de gasolina y la economía del país se vio afectada y el desarrollo financiero sigue detenido. La empresa ANDESTRATEGIA, ha buscado alternativas de desarrollo, sin embargo el resultado de su gestión se vio afectado respecto del año anterior.

1.2. INFORMACION GENERAL

En la ciudad de Quito el 15 de del Junio del 2017, se constituye la compañía de Responsabilidad Limitada "ANDESTRATEGIA CIA. LTDA.", y que uno de los objetivos sociales y siendo el principal, brindar servicios de Consultoría y Gestión. El capital social de la compañía es de US$1.000 (UN MIL DOLARES de los Estados Unidos de América, y está divida en 1.000 participaciones de un dólar cada una.

Su domicilio Manrique Lara Numero: N40-425 Interseccion: Miguel Albornoz

Según las normas ecuatorianas el ejercicio fiscal comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (US$), las cifras indicadas se presentan en dólares (US$) a menos que se indique lo contrario.

1.3 DECLARACION DE CUMPLIMIENTO CON NEC

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la Junta de Ordinaria de Accionistas celebrada el 6 de Abril del 2020

SECCION 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 CONSIDERACIONES GENERALES Y EN LA PRIMERA ADOPCION DE LAS NIIF

Bases de preparación

En las siguientes notas se resumen los principios y políticas contables y criterios de valoración más significativos aplicados en la preparación de las cuentas anuales de la Compañía en el ejercicio 2019.

2.2 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros son presentados de acuerdo a los requerimientos de la sección 3 de la NIIF para Pymes, bajo los principios esenciales de supuesto de empresa en marcha, consistencia en la presentación, comparabilidad y Materialidad.

El Estado de Situación Financiera se presenta clasificado en partidas corrientes y no corrientes tanto en el activo como en el pasivo. El Estado de Resultados se presenta mediante el enfoque de un solo estado desglosado en dos cuerpos, estado de resultados y estado de resultados integral, de acuerdo al requerimiento de la entidad controladora Superintendencia de Compañías. El estado de flujo de Efectivo también está de acuerdo al requerimiento de la Superintendencia por el método directo e incluye las actividades de operación, inversión y financiamiento.

2.3 IDENTIFICACIÓN DE CENTROS DE GASTOS

El Estado de Situación Financiera se encuentra clasificado con partidas identificadas por los diferentes servicios que presta la compañía, como también el Estado de Resultados Integrales presenta en un solo estado los ajustes aplicados para reflejar los saldos financieros.

2.4 INGRESOS

Se reconocen si y solo si surgen de la venta de servicios (Actividades de servicios de asesoramiento y gestión).
Se miden inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida o por cobrar descontado el valor por descuentos comerciales.

2.5 GASTOS OPERACIONALES

Costos y gastos operacionales se reconocen en las pérdidas y ganancias al momento de la utilización del servicio o en la fecha de su origen. Incluye las provisiones necesarias.

2.6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Se reconocen como efectivo y equivalentes de efectivo a todos los valores mantenidos más que con fines de inversión u otros, para cumplir con compromisos de pago no mayores a 3 meses.
Se miden inicialmente al precio de la transacción, excepto las que constituyen una transacción de financiación y las que se miden al valor razonable.
El efectivo y equivalente de efectivo se miden al valor nominal.

2.7 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad Planta y Equipo se reconoce cuando la entidad obtiene beneficios económicos futuros asociados con el elemento, el costo puede medirse con fiabilidad y se espera usar durante más de un periodo.
La medición inicial es al costo (incluye todos los atribuibles para funcionar.)
La medición posterior está determinada por el Costo menos la depreciación y pérdidas por el deterioro.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los rubros son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Equipo de Computación	3 años

2-8

Los bienes se deprecian en forma sistemática a lo largo de la vida útil del bien. Los cargos por depreciación se reconocen en el resultado. El deterioro se reconoce cuando el valor recuperable es menor que el valor en libros. El valor recuperable es el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso. El valor razonable se entiende como el valor justo acordado entre las partes involucradas. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros que se espera obtener del bien.

2.8 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero. Los pasivos financieros se reconocen si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

Préstamos y cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no están registrados en mercados de valores activos. Después del reconocimiento inicial están medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos provisiones por deterioro. El efectivo y equivalentes de la compañía, las cuentas por cobrar comerciales y varias otras cuentas por cobrar se encuentran dentro de esta categoría de instrumentos financieros.

Cuentas por cobrar individualmente significativas se consideran para deterioro, cuando están vencidas o cuando otra evidencia objetiva es recibida de que la contraparte ha cesado en sus pagos.

Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen, cuentas por pagar comerciales nacionales y extranjeras. También están las obligaciones con entidades controladoras.

Baja de Pasivos financieros

Los pasivos se dan de baja cuando el compromiso de pago haya extinguido, o cuando la cuenta por pagar ha sido cancelada.

2.9 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Se reconocen a las obligaciones que tiene la empresa como resultado de sucesos pasados y que se espera que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

2.10 IMPUESTOS

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto sobre la renta corriente se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinado de conformidad con la legislación fiscal ecuatoriana vigente, y utilizando las tasas de impuesto vigentes (o sustancialmente vigentes en el futuro inmediato) a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros. Se registra en los resultados del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otros ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los accionistas.

Los porcentajes aplicados para la determinación del impuesto a pagar está determinado por las leyes tributarias vigentes, a partir del año 2014 corresponde aplicar 22%.

El activo y pasivo tributario están formados por los valores que se adeuda al fisco por retenciones de impuestos, y por los valores pendientes de cobro al fisco respectivamente.

Impuesto a la renta diferido

Se reconocen a las discrepancias presentadas entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos medidos según NIIFS. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocerán por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen ganancias o pérdidas a futuro.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que se convierta en probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

2.12 PATRIMONIO, RESERVAS, UTILIDADES Y DIVIDENDOS

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas y pagadas.

Resultados acumulados

Incluye las utilidades y pérdidas acumuladas de la Compañía, la utilidad o pérdida del período, reservas legales, reservas facultativas, reservas por valuación, etc. y los correspondientes efectos en impuestos diferidos.

SECCIÓN 3. INFORMACION SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los saldos serán presentados en su conjunto, con saldos comparativos del año del 2018 y del año 2019.

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el efectivo y equivalente de efectivos consiste en saldos de caja general, saldos en los bancos.

	2019	2018	Variación
	US$	US$	%
Efectivos en caja bancos:			
Bancos	13754	6.580	109%
Total Efectivo y equivalentes	**13.754**	**6.580**	**109%**

3.2. CATEGORIAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros.

	2019	2018	Variación

	US$	US$	%
Activos financieros			
Cuentas por cobrar comerciales y otras	24.714	131.978	-81%
Total activos financieros	**24.714**	**131.978**	**-81%**

3.3. CRÉDITOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

		2019 US$	2018 US$	Variación %
Crédito a favor de la empresa IVA compras	3.3.1	978	1.074	-9%
Crédito a favor de la empresa retenciones IVA	3.3.2	14.928	12.473	20%
Crédito a favor de la emprpesa Impuesto Renta del año	3.3.3	1.744	2.976	-41%
Crédito a favor de la emprpesa Impuesto Renta del año anterior	3.3.4	2.527	0	100%
		20.177	**16.524**	

3.4. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Seguros pagados por anticipado	124	0	100%
	124	**0**	

3.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de la Propiedad Planta y Equipos, las depreciaciones, las bajas por el deterioro se detallan a continuación

	2.019 US$	2.018 US$	Variación %
Costo			
Equipo de Computación	1.160	0	100%
Total Costo	**1.160**	**0**	100%
Depreciación Acumulada			
Deterioro Propiedad Planta y Equipo	-193	0	100%
Valor en libros	**967**	**0**	100%

El movimiento del costo y la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2019 se muestra en el siguiente cuadro:

	2019 US$				
	Saldo Inicial	**Adiciones**	**Depreciación**	**Deterioro**	**Saldo Final**
Equipo de Computación	1.160	0	193	0	967
Total	**1.160,00**	**0,00**	**193**	0	**967**

3.6 ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El detalle se muestra a continuación:

		2019	2018	Variación
		US$	US$	%
Corriente				
Proveedores Locales	3.6.1	28.107	38.115	**-26%**
Honorarios por Pagar	3.6.2	100	141	**-50%**
Con la Administración Tributaria	3.6.3	1.602	20.296	**-92%**
Impuesto a la renta por pagar	3.6.4	789	449	**76%**
Con el IESS	3.6.5	70	70	**0%**
Anticipo clientes	3.6.6	10.549	0	**100%**
Con los socios	3.6.7	1.993	2.231	**-11%**
Proveedores del Exterior	3.6.8	11.223	86.835	**-87%**
Total acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		**54.433**	**148.137**	**-63%**

3.7 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Situación Tributaria

En el año 2019 la tasa vigente a aplicar para determinar el impuesto a pagar es del 22% de las utilidades gravables obtenidas de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Gasto impuesto a la renta

En cumplimiento con lo estipulado en la Ley Reformatoria a la Ley de Régimen Tributario interno en la parte que corresponde al anticipo mínimo y luego del cálculo del mencionado anticipo, la empresa tiene que cumplir con la obligación generada por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 para ser cancelado en el año 2019. La empresa no generó en el 2018 anticipo, por lo que su obligación es pagar el impuesto generado en el año 2019 que se constituye en el mayor.

	2.019	2.018	Variación
	US$	US$	%
Gasto impuesto a la renta			
Impuesto a la renta corriente	789	14.678	-95%
Total gasto impuesto a la renta	**789**	**14.678**	**-95%**

En el año 2019, el impuesto calculado fue menor a las retenciones aplicadas de anticipo de Impuesto a la Renta, por tal motivo la empresa mantiene un saldo a favor por el periodo informado

Determinación del Impuesto

En el año 2019 genera una utilidad bruta es de $2,392,91 retenciones que le efectúan durante el año 2019 segun se registra a continuación

6-8

	2.019	2.018	Variación
	US$	US$	%
Determinación del impuesto			
Impuesto causado	789	449	449%
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	0	0	0%
Retenciones en la fuente en el ejercicio	1.744	2.976	-41%
Crédito tributario de años anteriores	2.527	0	0%
Saldo a favor	**3.482**	**2.527**	**408%**

De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes que establece en su artículo 41 y su aplicación en el Reglamento art. 71. *"Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades,* ***estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva****, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial", la empresa no ha generado anticipo de impuesto a la renta*

3.8 PATRIMONIO

Capital Social

El Capital Social está conformado por mil acciones totalmente pagadas con un valor nominal de US$ 1,00 cada participación. Durante los ejercicios 2019 no han existido cambios en el número de acciones.

Al 31 de diciembre del 2019 se muestra a continuación la propiedad accionaria de la Sociedad

Socio	Numero de Acciones	% Participación
Castellanos Caizalatin Gloria Susana	500,00	50%
Castellanos Caizalatin Jorge Antonio	500,00	50%
Total Acciones	1.000	100%

El patrimonio de la empresa es un indicador pasivo de la gestión de la gerencia. La empresa en este segundo año en operación también generó una utilidad gracias a una eficiente gestión administrativa que logró superar las adversidades económicas y factores externos desfavorables.

3.9 RESERVAS

Las reservas de Andestrategia se calculan de acuerdo a la disposición de artículo 297 que establece la Superintendencia de Compañías."Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social."

	2.019	2.018	Variación
	US$	US$	%
Reserva Legal	216	55	55%
	216	**55**	55%

3.11 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los presentes estados financieros, no se evidencia aún contingentes.

7-8

3.10 APROBACION ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 6 de abril del 2020, los presentes Estados Financieros fueron aprobados por el Gerente General de la Compañía, quien se encuentra facultado para dicho efecto.

Gerente General
Susana Castellanos

Contador General
Alicia Carrera