

SACOTO & ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2019

Contenido

1. Identificación de la compañía.....	3
2. Bases de Preparación de los Estados Financieros	3
3. Principales políticas y prácticas contables	3
4. Efectivo y equivalentes de efectivo	5
5. Cuentas por cobrar comerciales y otras.....	5
6. Impuestos	5
7. Propiedad, planta y equipo	6
8. Cuentas por pagar comerciales y otras.....	7
9. Cuentas por pagar financieras	7
10. Beneficios a empleados	7
11. Capital Social.....	8
12. Aportes para futuras capitalizaciones.....	8
13. Reserva legal.....	8
14. Ingresos por actividades ordinarias.....	8
15. Costo de ventas	9
16. Gastos Administrativos y generales	9
17. Conciliación tributaria - contable	10

1. Identificación de la compañía

Sacoto & Asociados Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública en junio 10 de 1983, la que fue inscrita en el Registro Mercantil en septiembre 01 del mismo año, su actividad principal es la consultoría administrativa, económica y financiera, elaboración de proyectos empresariales, auditoría externa, desarrollo de sistemas y procesamiento electrónico de datos. Su domicilio es la Ciudad de Cuenca, República del Ecuador.

2. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de Sacoto & Asociados Cía. Ltda. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES, de conformidad con la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2019-0009 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, publicada en el Registro oficial 39 del 13 de septiembre de 2019; Resolución No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017 y Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N° 94 del 23 de diciembre de 2009.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. Principales políticas y prácticas contables

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo está compuesto por efectivo en caja y bancos, fondos líquidos de inversión y valores negociables de corto plazo con un vencimiento menor a tres meses desde la fecha de compra y que son rápidamente convertibles en efectivo. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Propiedad, planta y equipo

Las partidas de "propiedad, planta y equipo" se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Después del reconocimiento inicial, la "propiedad, planta y equipo" son valoradas al costo menos depreciación y pérdidas por deterioro.

El costo de "propiedad, planta y equipo" se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a empleados

Estos beneficios son reconocidos como gastos en la medida que el beneficio es devengado por ellos. La compañía reconoce un pasivo si posee la obligación legal implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Los beneficios que reconoce la compañía, por este concepto corresponden a aquellas establecidas en Código del Trabajo.

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

Los beneficios por despido intempestivo o cese de las relaciones laborales son reconocidos en el gasto, cuando la administración ha tomado la decisión de dar por terminado la relación contractual con los empleados.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta 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 imponderables 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.

Compensación de saldos y transacciones

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 tienen 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.

Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que ocurran los hechos económicos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción, independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios, son un elemento esencial en ellos.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está compuesto por:

	2019	2018
Caja	300,00	300,00
Bancos	17.030,03	38.123,17
Total	17.330,03	38.423,17

5. Cuentas por cobrar comerciales y otras

Los documentos y cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2019 y 2018, fueron los siguientes:

	2019	2018
Clientes no relacionados	60.116,34	30.726,06
Compañías relacionadas	407,90	-
Deudas de funcionarios y trabajadores	-	18.172,12
Deudores por garantías	-	707,75
Total	60.524,24	49.605,93
Previsión para cuentas malas	(1.178,17)	(1.178,17)
Total	59.346,07	48.427,76

6. Impuestos

A diciembre 31 de 2019 y 2018, este rubro lo integraban:

<i>a) Activos por impuestos corrientes:</i>	2019	2018
Crédito tributario de ejercicios anteriores	10.251,44	5.454,86
Impuesto renta retenida por clientes	5.238,08	7.312,07
IVA retenido por clientes	-	1.120,77
Total	15.489,52	13.887,70
 <i>b) Pasivos por impuestos corrientes:</i>	 2019	 2018
Impuesto a la renta	4.594,55	2.515,49
IVA y Renta por pagar	1.882,10	218,44
Total	6.476,65	2.733,93

7. Propiedad, planta y equipo

A diciembre 31 de 2019 y 2018, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	Costo		Vida útil
	2019	2018	
Equipo de oficina	3.000,00	3.000,00	10
Vehículos	13.098,21	13.098,21	5
Muebles y enseres	66.647,10	66.647,10	10
Equipo de computación	28.474,80	24.998,21	3
Total	111.220,11	107.743,52	
Depreciación acumulada	(85.637,58)	(78.591,85)	
Total	25.582,53	29.151,67	

Los movimientos de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron los siguientes:

Costo	Equipo de oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a diciembre 31 de 2017	3.000,00	29.455,36	66.647,10	21.536,39	120.638,85
Adquisiciones	-	13.098,21	-	3.461,82	16.560,03
Ventas	-	(29.455,36)	-	-	(29.455,36)
Saldo a diciembre 31 de 2018	3.000,00	13.098,21	66.647,10	24.998,21	107.743,52
Adquisiciones	-	-	-	3.476,59	3.476,59
Saldo a diciembre 31 de 2019	3.000,00	13.098,21	66.647,10	28.474,80	111.220,11

Depreciación acumulada	Equipo de oficina	Vehículos	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Saldo a diciembre 31 de 2017	700,00	29.455,36	52.832,62	21.084,08	104.072,06
Adquisiciones	300,00	436,61	1.900,16	1.338,39	3.975,16
Ventas	-	(29.455,36)	-	-	(29.455,36)
Saldo a diciembre 31 de 2018	1.000,00	436,61	54.732,78	22.422,47	78.591,85
Adquisiciones	300,00	2.619,64	1.900,16	2.225,93	7.045,73
Saldo a diciembre 31 de 2019	1.300,00	3.056,25	56.632,94	24.648,40	85.637,58

8. Cuentas por pagar comerciales y otras

A diciembre 31 de 2019 y 2018, este rubro lo integraban:

	2019	2018
Proveedores no relacionados	1.788,23	11.844,63
Proveedores relacionados	9.312,31	9.984,31
Compañías relacionadas	31.300,00	36.300,00
Anticipo Clientes	-	12.127,77
Retenciones al personal	2.144,27	1.939,07
Otras cuentas por pagar	5.403,90	4.116,30
Total	49.948,71	76.312,08

9. Cuentas por pagar financieras

Este rubro, al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se conforma por:

<i>a) Corto Plazo</i>	2019	2018
Banco de Machala	8.647,69	13.560,33
Banco de Guayaquil	4.823,16	2.613,11
Total	13.470,85	16.173,44
 <i>b) Largo Plazo</i>	 2019	 2018
Banco de Machala	-	8.647,69
Banco de Guayaquil	7.722,95	3.710,40
Total	7.722,95	12.358,09

10. Beneficios a empleados

A diciembre 31 de 2019 y 2018 comprende:

	2019	2018
Cuentas por pagar al personal	8.613,20	8.043,11
Beneficios sociales a empleados	7.252,48	6.035,83
Participación a trabajadores	1.310,83	-
Total	17.176,51	14.078,94

11. Capital Social

El capital social de la compañía a Diciembre 31 de 2019, está representado por 18.000 participaciones iguales, indivisibles y transferibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

12. Aportes para futuras capitalizaciones

A diciembre 31 de 2019, la compañía mantiene en la cuenta aportes a futuras capitalizaciones un valor por USD 12.797,94, debido a un incremento realizado por lo socios de la compañía en el año 2019 por USD 11.885,17; (2018: USD 912,77).

13. Reserva legal

La Ley de Compañías en su Art. 109 dispone que por lo menos el 5% de las utilidades líquidas se destine a formar el fondo de reserva legal hasta que éste, como mínimo alcance el 20% del capital social. La compañía mantiene una reserva legal por USD 1.029,59.

14. Ingresos por actividades ordinarias

Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, este rubro incluye ventas de:

	2019	2018
Ingresos de Auditoría	172.211,00	217.479,00
Ingresos Consultoría	54.419,86	3.650,00
Ingresos de Contabilidad	-	2.940,00
Ingresos de Certificaciones	-	7.125,00
Ingresos Tecnología	-	1.120,00
Total	226.630,86	232.314,00

15. Costo de ventas

El acumulado por los ejercicios 2019 y 2018 corresponde a los siguientes rubros:

	2019	2018
Gastos de personal	99.899,14	95.858,10
Tecnología Virtual	5.191,00	7.926,00
Servicios del Exterior	-	2.200,00
QBEC servicios	-	1.760,00
Total	105.090,14	107.744,10

16. Gastos Administrativos y generales

En este rubro a diciembre 31 de 2019 y 2018 se incluye:

	2019	2018
Sueldos, salarios y otros gastos de gestión del personal	55.823,56	64.594,48
Arriendos	16.224,44	16.002,52
Honorarios profesionales	7.596,50	34.935,60
Depreciaciones	7.045,73	3.975,14
Servicios básicos	4.906,06	4.606,37
Impuesto a la renta	4.594,55	2.515,49
Impuestos, tasas y contribuciones	4.280,80	7.756,34
Cuotas y Suscripciones	2.813,33	1.530,46
Suministros de oficina	2.511,13	6.721,67
Gastos de viaje y movilización	2.256,88	2.624,06
Gastos de gestión	947,96	399,36
Gastos de transporte	873,51	779,34
Otros gastos	4.360,99	15.888,28
Total	114.235,44	162.329,11

17. Conciliación tributaria - contable

La conciliación tributaria al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de conformidad a las disposiciones legales es la siguiente:

	2019	2018
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	8.738,87	(18.627,13)
Participación a trabajadores	(1.310,83)	-
Utilidad antes de impuestos	7.428,04	(18.627,13)
Gastos no deducibles	13.856,28	20.900,33
Deducciones permitidas por ley	-	(4.273,49)
Amortización pérdidas tributarias de años anteriores	(400,00)	-
Base imponible	20.884,32	(2.000,29)
Impuesto a la renta calculado a la tasa del 22%	4.594,55	-
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	-	2.515,49
Impuesto a la renta causado	4.594,55	2.515,49
Retenciones en la Fuente	(5.238,08)	(7.312,07)
Crédito Tributario de ejercicios anteriores	(10.251,44)	(5.454,86)
Crédito tributario del Impuesto a la renta	(10.894,97)	(10.251,44)