

ALCONTCPA Cía. Ltda.

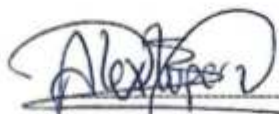
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

@LCONTCPA CIA LTDA

2019 | JUAN LEON MERA Y AV. ORELLANA

ALCONTCPA CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
en dólares americanos

	Notas	2019	2018
ACTIVOS		19.250,07	10.137,55
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	1	3.160,06	70,12
Cuentas por cobrar comerciales	2	4.248,22	1.734,06
(-) Provision por deterioro de cuentas por cobrar		(59,82)	(17,34)
Otras cuentas por cobrar		982,80	-
Activos por impuestos corrientes	3	772,02	426,84
Inventario de suministros y materiales	4	4.565,00	
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad planta y equipos	5	9.810,59	9.810,59
(-) depreciación acumulada		(4.228,80)	(1.886,72)
TOTAL ACTIVOS		19.250,07	10.137,55
PASIVOS		16.616,35	8.967,54
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas por pagar proveedores comerciales	6	1.207,03	4.995,00
Obligaciones acumuladas trabajadores	7	4.888,42	2.759,14
Obligaciones con el IESS		418,71	353,63
Participación trabajadores por pagar		342,85	169,65
Obligaciones con el Fisco	8	1.292,65	477,56
Impuesto a la renta por Pagar		479,08	212,56
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos por pagar relacionados no corriente	9	7.987,61	-
Cuentas y documentos por pagar no corriente		-	-
TOTAL PASIVOS		16.616,35	8.967,54
PATRIMONIO	10	2.633,72	1.170,01
Capital pagado		400,00	400,00
Reserva legal		223,18	76,81
Utilidades acumuladas		693,20	19,28
(-) Perdida acumulada		-	-
Utilidad (pérdida) del ejercicio		1.317,34	673,92
TOTAL PATRIMONIO		2.633,72	1.170,01
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19.250,07	10.137,55


Ing. CPA Alexander Lupera
GERENTE GENERAL


Ing. Veronica Vargas
CONTADORA GENERAL

ALCONTCPA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

en dólares americanos

	Notas	2019	2018
INGRESOS ORDINARIOS			
Ingresos por Servicios Operacionales		28.961,65	24.102,74
Otros Ingresos por Servicios		205,00	7.081,11
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		29.166,65	31.183,86
GASTOS			
(-) GASTOS OPERACIONALES	11		
Gastos de Administración		(24.217,56)	(28.308,64)
Gastos de Venta		(19.357,36)	(1.699,16)
TOTAL DE GASTOS		(43.574,92)	(30.007,80)
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		(14.408,27)	1.176,06
(+/-) INGRESOS NO OPERACIONALES		16.718,08	-
Ingresos por cuotas de Aporte de Socios	12	16.718,08	-
(+/-) GASTOS NO OPERACIONALES		(24,17)	(45,05)
Gasto financiero		(24,17)	(45,05)
UTILIDA O PERDIDA ANTES PARTICIPACIONES		2.285,64	1.131,01
15% participación trabajadores		342,85	169,65
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		1.942,79	961,36
Gasto impuesto a la renta corriente		479,08	212,56
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS		1.463,71	961,36

CONCILIACION TRIBUTARIA

Base de calculo Participacion Trabajadores	2.285,64
(+) Gastos no deducibles	243,83
15% participación trabajadores	(342,85)
Amortización de Perdidas Tributarias	-
UTILIDAD GRAVABLE	2.186,62
Impuesto Causado	479,08
(-) Saldo Credito Tributario año anterior	(214,28)
(-) Retenciones del Ejercicio Fiscal	(557,74)
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	(292,94)


Ing. CPA Alexander Lupera
GERENTE GENERAL


Ing. Verónica Vargas
CONTADORA GENERAL

ALCONTCPA CIA LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
en dólares americanos

MOVIMIENTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADO DEL PERÍODO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO	
	301							
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400,00	76,81	-	693,20	-	2.285,64	-	3.455,65
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	76,81	-	19,28	-	673,92	-	1.170,01
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	76,81	-	19,28	-	673,92	-	1.170,01
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	673,92	-	1.611,72	-	2.285,64
Aumento (disminución) de capital social								-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				673,92	-	(673,92)		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						2.285,64	-	2.285,64


Ing. CPA Alexander Lupera
GERENTE GENERAL


Ing. Verónica Vargas
CONTADORA GENERAL

ALCONTCPA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO
(DOLARES AMERICANOS)

Por los años terminados en,

2019/12/31

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL

EFECTIVO, ANTES DE LOS EFECTOS EN LA TASA DE CAMBIO 95 3089.94

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Clases de Cobros por actividades de operación	950101	43413.05
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	26694.97
Otros cobros por actividades de operación	95010105	16718.08
Clases de Pagos por actividades de operación	950102	-48073.99
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-47904.34
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-169.65
Intereses pagados	950105	-24.17
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-212.56
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-4897.67

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-
Compras de activos intangibles	950211	-
Compras de otros activos a largo plazo	950213	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221	-
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

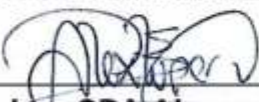
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301	-
Dividendos pagados	950308	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310	7987.61
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	9503	7987.61
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	3089.94

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO

9506 70.12

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO

9507 3160.06



Ing. CPA Alexander Lupera
GERENTE GENERAL



Ing. Verónica Vargas
CONTADOR GENERAL

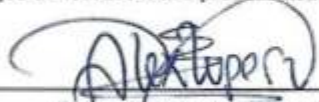
ALCONTCPA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO - DIRECTO
(DOLARES AMERICANOS)

Por los años terminados en.

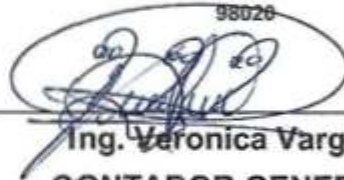
2019/12/31

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA

	96	2285.64
(+/-) AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970	2384.56
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	2342.06
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	97002	42.48
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	97011	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-9567.87
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	-3496.96
(Incremento) disminución en inventarios	98004	-
(Incremento) disminución en otros activos	98005	-4910.18
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	-3787.97
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	2627.24
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	98020	-4897.67



ing. CPA Alexander Lupera
GERENTE GENERAL



Ing. Veronica Vargas
CONTADOR GENERAL

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ALCONTCPA CIA. LTDA.: Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, a los 31 de octubre de 2017 ante el Notario Cuarto del Cantón Quito Ms. Rómulo Joselito Pallo Quisilema, mediante tramite 69273 de 08 de noviembre del 2017 e inscrita en el registro mercantil el 27 de noviembre de 2017.

PLAZO DE DURACION: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil,

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a actividades de

ACTIVIDADES JURÍDICAS Y DE CONTABILIDAD.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito RUC. 1792811732001

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: la empresa presta sus servicios en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito ciudad Parroquia La Mariscal, Av. Juan León Mera y Av. Orellana, frente al Ministerio de Obras Públicas.

BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

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

2.1. Bases de Presentación

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**), vigentes al 31 de diciembre de 2018 y 2019, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

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
- Principales principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2017.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2018 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.

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

2.2. Adopción de Nuevas Normas y Revisadas

Durante el año 2018, la compañía ha aplicado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a la NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son efectivas a partir del 01 de enero de 2018 o posteriormente.

Las Siguietes Normas son vigentes a partir del año 2018

Normas	
NIIF 9	"Instrumentos Financieros" Clasificación y Medición
NIIF 15	Ingresos Procedentes de contratos con clientes
CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas
NIIF 2	Pagos Basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones
NIIF 4	Contratos de Seguros
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos
NIC 40	Transferencias de propiedades de inversión

Impactos de aplicación inicial de NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 entro en vigencia a partir del 01 de enero de 2018, en lugar de la NIC 39, y su aplicación no ha generado impactos significativos en los estados financieros. La compañía ha llevado a cabo una evaluación detallada de los tres aspectos de la norma y de su impacto en los estados financieros, la cual se resume de la siguiente manera:

Clasificación y Medición

En base al análisis realizado, la compañía ha determinado que los nuevos requerimientos de clasificación no tiene un impacto sobre la contabilización de sus activos financieros. Los préstamos y cuentas por cobrar se mantienen para obtener los flujos de efectivo contractuales que representan únicamente pago de principal e intereses por lo tanto cumplen con los criterios de ser medidos a costo amortizado bajo NIIF 9.

Deterioro del Valor

La norma permite aplicar un enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales activos contractuales o cuentas por cobrar por arrendamientos, del modo que el deterioro se registre siempre con referencia a las pérdidas esperadas durante toda la vida del activo, cabe mencionar que la compañía ha decidido aplicar esta política para los activos financieros señalados.

Contabilidad de Cobertura

La compañía ha decidido aplicar los nuevos requerimientos de la NIIF 9 en la fecha de su adopción.

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

Impactos de la aplicación de NIIF 15 “Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes”

Se ha realizado el proceso de identificación y medición de posibles impactos de aplicación de la NIIF 15 en los Estados financieros, para ello se ha considerado todos los flujos de ingresos de actividades ordinarias de la Compañía, revisión exhaustiva de cada tipología de contratos con clientes y la determinación de la metodología de registro de estos ingresos bajo las normas vigentes, identificación de obligaciones contractuales, existencia de garantías tipo servicio, y capitalización de los costos de obtener y cumplir un contrato.

Se ha podido determinar que la aplicación de la NIIF 15 no ha tenido un impacto en la posición financiera y/o el desempeño financiero de la Compañía.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1. Declaratoria de Cumplimiento

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2018, han sido elaboradas de acuerdo con las Normas Internacionales de contabilidad (IASB)

3.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y de sus Notas Financieras se presentan en DÓLARES AMERICANOS, por ser la moneda de curso legal.

3.3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo El efectivo y equivalentes al efectivo incluye los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en el pasivo corriente, para la presentación del Estado de Flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo y equivalentes del efectivo.

3.4. Activos Financieros

3.4.1. Clasificación

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes
- b) Provisión cuentas incobrables.
- c) Activos Financieros

a) Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la actividad comercial de la compañía. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

- b) **Provisión por cuentas incobrables** Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión. Las provisiones para incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, se basará de acuerdo a lo establecido en la ley, a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.
- c) **Activos Financieros disponibles para la venta** Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta, se incluyen activos no corrientes a menos que la administración pretenda enajenar la inversión en los 12 meses a la fecha del balance. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

3.4.2. Reconocimiento y Valoración (esta nota aplicará cuando la empresa registre inversiones según su objetivo).

Las adquisiciones y las enajenaciones normales de inversiones se reconocen en la fecha de compra, es decir, la fecha en la que la empresa se compromete a comprar o vender el activo, las inversiones se reconocen inicialmente por el valor razonable más los costos de la operación para todos los activos financieros que no se valoran a valor razonable con cambios en resultado.

Los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultado se reconocen inicialmente por su valor razonable, y los costos de la transacción se cargan en la cuenta de resultados. Los activos financieros se dan de baja en el balance cuando los derechos a recibir flujos de efectivo de las inversiones ha vencido o se han transferido y la empresa ha traspasado todos los riesgos y ventajas derivados de su autoridad a los activos financieros disponibles para la venta y los activos financieros a valor razonable con cambio a resultados se contabilizan posteriormente por su valor razonable.

Las ganancias o pérdidas procedentes de cambios en el valor razonable de activos financieros a valor razonable con cambios en resultado se presentan en la cuenta de resultados dentro de otras ganancias / (pérdidas) netas en el periodo que en se originaron. Los ingresos por dividendos de activos financieros a valor razonable con cambios en resultados se reconocerán en la cuenta de resultados como parte de otros ingresos cuando se establece el derecho de la empresa a recibir los pagos.

3.5. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes, las reparaciones que no

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos:

Concepto	Vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	5 años

La depreciación se calcula aplicando el método de línea recta sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual. Se entenderá que los terrenos para uso y beneficio de la compañía tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

La compañía ha identificado por componentes sus activos fijos, cada vez que un bien está compuesto por componentes significativos, que tienen vidas útiles diferentes, o valores residuales distintos, cada parte se deprecia en forma separada. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.6. Cuentas comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio, se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 90 días. Se asume que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 60 días, lo que está en línea con la práctica de mercado.

3.7. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

se reconocen en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

3.8. Pasivos por Beneficios a Empleados

Se dividen en dos grupos los pasivos Corrientes y pasivos no corrientes, en el primer grupo se registran las obligaciones presentes con empleados como son (sueldos, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones etc., obligaciones con el IESS y participación a trabajadores). Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan

En el segundo Grupo se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio, se miden y se reconocen en base a los cálculos actuariales, estimados por un perito calificado por la superintendencia de compañías, se aplica el método de Unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

3.9. Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2017, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.10. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable.

3.11. 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 método del porcentaje de realización, por medio de este método la compañía suministra información útil sobre la evolución de la actividad del contrato y el rendimiento derivado del mismo en cada ejercicio económico, siendo así que los ingresos ordinarios derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del estado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos ordinarios, de los gastos y de los resultados que pueden ser atribuidos a la parte del contrato ya ejecutado.

3.12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.13. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

3.14. Responsabilidad de la información La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Socios.

3.15. Periodo Contable Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2017 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo.

4. Uso de estimaciones, juicios y reclasificaciones

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y valores de activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de las estimaciones. Las estimaciones son revisadas sobre una base recurrente, las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

5. NOTAS FINANCIERAS

Nota 1. Efectivo y equivalentes del Efectivo

Se refiere a.

Cuenta	2019	2018
Caja Chica	2,46	26,80
Caja General	42,67	7,36
Banco Produbanco	3.114,93	35,96
Total	\$ 3.160,06	70,12

Nota 2. Cuentas por cobrar comerciales

El detalle es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Servicios de Contabilidad	4.248,92	810,04
Otros Servicios	-	924,02
(-) Provision para Incobrables	(59,82)	(17,34)
Total	\$ 4.189,10	1.716,72

Nota 3. Activos por Impuestos Corrientes

El movimiento es como sigue:

IMPUESTOS CORRIENTES	Credito Tributario IVA	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ANTERIOR	TOTAL
Saldo Inicial	551,76	408,71	18,13	551,76
(+)Adiciones	1.772,94	557,74	214,28	1.772,94
(-) Pagos	(2.324,70)	(408,71)	(18,13)	(2.324,70)
(+/-) Reclasificaciones	-			-
SALDO FINAL	-	557,74	214,28	772,02

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

Nota 4. Inventario de Suministros y Materiales

El detalle es como sigue:

Cuenta	2019	2018	
Inventario de Suministros y Materiales	4.565,00	-	**
Total	\$ 4.565,00	-	

*** Corresponde a Materiales y suministros de papelería disponibles para el uso y consumo interno no disponibles para la venta.*

Nota 5. Propiedad Planta y Equipo

El detalle es como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Equipos de computo	Maquinaria y Equipo	Muebles y enseres	TOTAL
Saldo Inicial	5.917,54	-	3.893,05	9.810,59
(+) Adiciones				-
(-) Bajas				-
(+/-) Reclasificaciones				-
TOTAL ACTIVOS	5.917,54	-	3.893,05	9.810,59
(-) Depreciación Acumulada	(3.672,07)	-	(556,73)	(4.228,80)
Saldo Inicial	(1.719,28)	-	(167,44)	
(-) Adiciones	(1.952,79)		(389,29)	
(+) Bajas				
(+/-) Reclasificaciones				-
TOTAL DEPRECIACIONES	(3.672,07)	-	(556,73)	(4.228,80)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.245,47	-	3.336,32	5.581,79

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

Nota 6. Cuentas por Pagar proveedores comerciales

El detalle es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Proveedores Bienes	-	4.995,00
Proveedores Servicios	1.207,03	-
Total	\$ 1.207,03	4.995,00

Nota 7. Obligaciones con Empleados

El detalle es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Sueldos	2.174,08	1.779,37
Decimo Tercero	535,57	99,16
Decimo Cuarto	1.104,38	482,52
Vacaciones	935,67	398,09
Fondos de Reserva	138,72	-
Total	\$ 4.888,42	2.759,14

Nota 8. Obligaciones corrientes Emitidas

El detalle es como sigue:

Cuenta	2019	2018
Otras Retenciones 2%	23,72	19,06
Iva por Pagar	1.268,93	458,50
Total	\$ 1.292,65	477,56

Nota 9. Prestamos por pagar Relacionados no corrientes

Cuenta	2019	2018
Alexander Lupera	3.992,68	- a)
Cecilia Fustillos	3.994,93	-
Total	\$ 7.987,61	-

a. Corresponde a préstamos otorgados por los Socios de la compañía para capital de trabajo.

ALCONTCPA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(En dólares Americanos)

Nota 10. Patrimonio

Capital Social: La compañía tiene un capital social de cuatrocientos dólares americanos divididos en cuatrocientas participaciones de USD. 1.00 cada una.

Reserva legal: la compañía ha considerado como reserva legal el 10% de la utilidad anual, según lo que establece la ley de Compañías, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presenta un breve resumen de los principales riesgos a los que está expuesta la compañía:

Riesgo de Tipo de Cambio: La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América.

Riesgo de Liquidez: La administración tiene establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar el requerimiento de liquidez a corto, mediano y largo plazo.

Riesgo de Capital: La administración gestiona su capital para asegurar la capacidad de continuar como empresa en marcha mientras se maximiza el rendimiento para los socios.

7. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Entre el 31 de diciembre de estos Estados Financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus Notas. Pero es importante revelar que a la fecha de este informe existe un importante impacto ocasionado por la Pandemia Covid 19, que ha afectado a gran cantidad de pequeñas medianas y grandes empresas, dando lugar a tener grandes pérdidas económicas, despidos laborales, y reducción de jornadas laborales

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 20X2 han sido emitidos con la aprobación del Gerente de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

8. APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están extendidas en 17 hojas, (incluidos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, y Notas a los Estados Financieros.