

J&L CONTADORES J&L CONTA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BASADOS EN NIIF
AÑO 2019

CONTENIDO

NOTA 1.- Identificación de la Compañía

NOTA 2.- Bases de Preparación de los Estados Financieros

NOTA 3.- Principales Políticas y Prácticas Contables

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

NOTA 5.- Cuentas y Documentos por Cobrar

NOTA 6.- Activos por Impuestos Corrientes

NOTA 7.- Propiedad, Planta y Equipo

NOTA 8.- Cuentas por Pagar Locales

NOTA 9.- Pasivos por Impuestos Corrientes

NOTA 10.- Patrimonio

NOTA 11.- Ingresos por Actividades Ordinarias

NOTA 12.- Gastos de Administración y Ventas

J&L CONTADORES J&L CONTA CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2018

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

J&L Contadores J&L Conta Cía. Ltda., es una empresa ecuatoriana creada en el año 2018, cuyo expediente en la Superintendencia de Compañías y Valores es el N° 309111. Sus actividades principales son las de preparación de las declaraciones tributarias de las personas naturales y sociedades; asesoramiento y de representación de clientes ante las autoridades tributarias. El domicilio de la empresa es la ciudad de Cuenca, su oficina está ubicada en la calle Pedro Janer N° 1-66.

2. BASES PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

J&L Contadores, cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías y Valores, ha preparado sus estados financieros basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera dictadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para las Pymes que fueron publicadas el 9 de julio del 2009

Los valores expresados en sus documentos contables son en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Efectivo y Equivalentes de efectivo

Dentro de este rubro están los activos financieros líquidos y aquellos que se pueden convertir en dinero efectivo en menos de tres meses.

Los sobregiros bancarios se los registrará en pasivos corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras

En éstas constan los valores a cobrar netos; no generan intereses, en esta se reflejan los valores a cobrar tanto clientes como a los relacionados

Propiedad Planta y Equipo

Se los registrará al costo menos la depreciación y cualquier pérdida por deterioro del su valor. La depreciación se la efectuará mediante el método lineal, considerando la vida útil del bien y tomando como referencia fundamentalmente los porcentajes señalados las leyes tributarias por ser razonables. Se considerará activo a un bien cuya duración supere al año calendario y su precio sea mayor a 200 dólares, si su adquisición está en los primeros 15 días del mes, se depreciará desde el 1 de ese mes y si se adquiere luego de la primera quincena del mes, se lo depreciará desde el mes siguiente

Deudas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Se registran al valor nominal, no se consideran intereses

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran cuando se ha transferido los riesgos y beneficios al comprador, sin considerar el momento del cobro.

Costos y Gastos

Son registrados utilizando el devengo por lo que no se considera la fecha del pago efectivo

Compensación de Saldos

No se efectúan compensaciones entre activos y pasivos salvo que la norma lo permita para resaltar la esencia de la transacción, en cuyos casos se los considerará a valores netos.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro al 31 de diciembre de 2019 tenía los siguientes valores:

| | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | <u>1,061.98</u> | <u>1,724.10</u> |

La diferencia es mínima, debido a que la actividad aún no ha sido la que se esperaba

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 las cuentas por cobrar son las siguientes:

| | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|-------------|---------------|
| Cuentas y Documentos por Cobrar | | <u>332.50</u> |

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los montos relacionados con este rubro se desglosan de la siguiente manera:

| | 2018 | 2019 |
|--|---------------------|----------------------|
| Crédito Tributario Adquisiciones | 0.03 | - |
| Crédito Tributario Impuesto Renta | - | 55.60 |
| Retenciones Renta Recibido de Clientes | <u>19.35</u> | <u>80.88</u> |
| Total | <u>19.38</u> | <u>136.48</u> |

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| | 2018 | 2019 |
|---|----------|---------------|
| Muebles y Enseres | - | 1,000.00 |
| (-) Deterioro Acum. de Propiedad, Planta y Equipo | - | -8.56 |
| TOTAL DEL ACTIVO | - | 991.44 |

Se realizó una compra de mobiliario de oficina en noviembre de 2019.

8. CUENTAS POR PAGAR LOCALES

Las cuentas y documentos por pagar locales al 31 de diciembre de 2019 son las siguientes:

| | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|----------|-----------------|
| Cuentas Por Pagar No Relacionadas | | 937.72 |
| Anticipo de Clientes | - | 668.99 |
| Total | - | 1,606.71 |

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro encontramos:

| | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Impuestos Iva y Renta por Pagar | | 19.85 |
| Impuesto a la Renta por Pagar | 149.90 | 140.36 |
| TOTAL | 149.90 | 160.21 |

10. PATRIMONIO

| | 2018 | 2019 |
|---|---------------|-----------------|
| Capital Suscrito | 400.00 | 400.00 |
| Reserva Legal | 26.57 | 50.88 |
| Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores | - | 504.89 |
| Utilidad del Ejercicio | 504.89 | 461.83 |
| Total | 931.46 | 1,417.60 |

El Patrimonio se ha incrementado levemente puesto que no ha habido gastos significativos, no se cuenta con personal en relación de dependencia.

11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

A diciembre 31 de 2019 los ingresos fueron:

| | 2018 | 2019 |
|------------------|--------|----------|
| Gravados IVA 12% | 967.27 | 4,418.05 |

Son ingresos aceptables para el primer año de operaciones.

12. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

| Gastos | 2018 | 2019 |
|--|---------------|-----------------|
| Dep. No Amortizable de Contribuciones P.F.V. | | 8.56 |
| Gastos de Viaje | | 124 |
| Gastos de Gestión | | 63.57 |
| Suministros, Herramientas | 41.07 | 811.47 |
| Mantenimiento y Reparación | 71.43 | 0 |
| Impuestos Contribuciones y Otros | 14.41 | 7.22 |
| Servicios Prestados | 120.00 | 2691.43 |
| Gastos No Deducibles | - | 11.49 |
| Impuesto a la Renta | 149.90 | 140.36 |
| Otros Gastos Generales | - | 56.07 |
| Comisiones Bancarias Locales | 39.00 | 17.74 |
| Total | 435.81 | 3,931.91 |