

## **NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA**

**L2A ASESORIA ANALITICA CIA LTDA**, se constituyó como compañía el **26 de enero de 2018**, otorgada ante el Notario Público de la ciudad de Quito. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil de la ciudad de Quito con fecha 30 de enero del **2018**.

**L2A ASESORIA ANALITICA CIA LTDA.**, domiciliada en Quito, provincia de Pichincha.

**L2A ASESORIA ANALITICA CIA LTDA.**, su objetivo principal es dedicarse a las operaciones comprendidas dentro del nivel 2 del CIIU: M74- otras actividades profesionales, científicas y técnicas así como también podrá comprender las etapas o fases de producción de bienes/servicios, comercialización, almacenamiento, exportación, industrialización explotación, distribución, investigación y desarrollo, promoción, capacitación, asesoramiento, intermediación, inversión, construcción, reciclaje, importación de la actividad antes mencionada.

## **NOTA 2.- BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros se elaboraron de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* 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.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 - Uso de Estimaciones.

## **NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Las mismas que deben ser aplicadas uniformemente en el año 2018, salvo que se indique lo contrario.

### **a) Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

En virtud de que la empresa inicia en enero de 2018 las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, se iniciarán a partir de enero 2019 y la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio no se considera en virtud de que no se cuenta con ningún empleado. Únicamente el cálculo del impuesto a la renta.

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Los instrumentos financieros básicos se reconocen en los estados financieros al costo amortizado menos el deterioro del valor. Los demás instrumentos financieros se reconocen a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación, entre un deudor y un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

**b) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras.

**c) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas de servicios profesionales se realizan en condiciones de créditos normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses pues son valores a corto plazo, y otras cuentas por cobrar se reflejan en valores que se nos retuvieron por impuestos al SRI que implican crédito tributario para la empresa.

Al final del 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.

**d) Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presentan al costo neto de adquisición sin considerar ninguna depreciación puesto que el vehículo que se adquiere fue al final del mes de diciembre del 2018.

<b>CATEGORIA DEL ACTIVO</b>	<b>VIDA UTIL</b>
Unidad de transporte	5 años
Equipo de cómputo	3 años

**e) Deterioro del valor de los activos**

La empresa inicia sus actividades en febrero 2018 los activos aún no han sufrido una pérdida por deterioro de valor. Por lo que no se considera ninguna perdida por deterioro del valor en resultados.

**f) Cuentas y Documentos por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Así como valores retenidos por impuestos al SRI en compras.

Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidenses usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

**g) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos se generan por venta de servicios profesionales, son reconocidos cuando se ha entregado el servicio. Los gastos se reconocen cuando se devengan.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

**h) Costos por préstamos**

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

**i) Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa 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 que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere 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 revisa 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.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por las autoridades fiscales.

**NOTA 4.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

En el rubro de Efectivo y su Equivalentes constan en las siguientes cuentas con sus respectivos saldos al 31 de diciembre del 2018, el valor de \$ 3.190,90.

**NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo en la cuenta de activos fijos se indica a continuación:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
Vehículo	17.454,97
Equipo de computación	196,43
<b>TOTAL</b>	<b>17.651,40</b>

#### **NOTA 6.- CAPITAL EN ACCIONES**

El Capital suscrito es de \$ 400, capital pagado \$ 100, y capital por Cobrar \$ 300, saldo al 31 de diciembre de 2018, comprenden 400 participaciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una.

#### **NOTA 7.- RESULTADOS DEL EJERCICIO**

La pérdida del ejercicio al 31 de diciembre de 2018, asciende a US\$ 304.59

#### **NOTA 8.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Los saldos al 31 de diciembre de 2018, los Ingresos por Actividades Ordinarias son de:

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALORES</b>
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
4.1.01	Venta de Servicios	7.156,25
	<b>TOTAL</b>	<b>7.156,25</b>

#### **NOTA 9.- GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA**

Al 31 de diciembre de 2018, los gastos de administración, es de \$ 7.460,84.

#### **NOTA 10.- IMPUESTO A LA RENTA**

La Compañía no ha tenido revisiones por parte de la autoridad tributaria hasta el año 2018 y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, las mismas que se ha cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Atentamente,

**ING. CPA. MARGARITA CABEZAS MEDIDA**  
Registro SENEYCOT 1008-12-1145577