

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CONFIENT C. L.

CONFIENT C. L., se constituyó el 28 de julio de 2018 de acuerdo a la escritura pública realizada ante el Notario Público Primero Dr. Edgar Francisco Cevallos Gualpa, e inscrita en el registro mercantil del cantón Cuenca. El objeto social principal de la compañía es las actividades de registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades, así como también podrá ejecutar las actividades complementarias, actividades de preparación o auditoria de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas, entre otras

La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI) el Registro Único de Contribuyentes No. 0190454711001 y su dirección electrónica es jesalex_jp@hotmail.com

BASES DE PRESENTACION

Los Estados Financieros están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF PYMES, se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda en curso en el país, y el periodo del ejercicio económico corresponde al año 2018.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

- (a) Normas Internacionales de Información Financiera
- (b) Normas Internacionales de Contabilidad; y
- (c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen cinco aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

- (a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten
- (b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y
- (c) Suministrar información adicional en las Notas Explanatorias incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

ACTIVO.- Es un recurso del cual la empresa mantiene control y que del mismo se obtienen beneficios económicos futuros; son el resultado de sucesos pasados, su costo o valor pueda determinarse con fiabilidad.

PASIVO.- Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida como consecuencia de sucesos pasados, para cuya cancelación la entidad espera desprendese de recursos que incorporan beneficios económicos. Una obligación presente puede ser una obligación legal derivada de un contrato o un requisito legal o una obligación implícita que surja por una política o por un patrón establecido de comportamiento de la entidad.

El reconocimiento de un pasivo dependerá en primer lugar de si es probable (es decir, la probabilidad de que ocurra es mayor de que la probabilidad de que no ocurra) que se requiera una salida de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y en segundo lugar de si el importe de la obligación puede estimarse con suficiente fiabilidad.

PATRIMONIO NETO.- El patrimonio neto es la participación residual en los activos de la entidad una vez deducidos todos sus pasivos. El importe del patrimonio neto se obtiene de la aplicación de los requisitos de las NIIFs y políticas contables adoptadas por la entidad. Normalmente el importe acumulado del patrimonio neto no se corresponde en el valor del mercado acumulado de las acciones de la entidad, no con el importe que podría obtenerse vendiendo uno por uno de los activos netos de la entidad o la entidad como un todo sobre la base de empresa en marcha.

INGRESO.- Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del Patrimonio neto, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. Los ingresos pueden ser de dos tipos:

- (a) Ingresos ordinarios.- surgen de las actividades ordinarias de una entidad y que adoptan variedad de nombres como ventas, honorarios, dividendos y regalías.
- (b) Las Ganancias comprenden otras partidas que cumplen con la definición de ingresos y a menudo, se presentan netas de los correspondientes gastos.

Los Ingresos se reconocen generalmente cuando se devengan, se reconoce un ingreso en el estado de Resultados Integrales cuando se produce un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o una disminución en los pasivos y cuyo importe pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

GASTOS.- Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien del nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

Entre los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa se encuentra el costo de ventas, los gastos por beneficios a empleados, los gastos de publicidad, amortizaciones,

generalmente los gastos toman forma de una salida o disminución de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo.

Los gastos se reconocen cuando se produce una disminución de los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos y cuyo importe puede estimarse confiablemente.

POLÍTICA CONTABLE.- Son principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad de tal forma que los Estados Financieros cumplan con todos los requisitos que señalan las NIIF, NIC, IFRS y SIC. Las políticas deben ser de carácter uniformes para todos los periodos contables. Es de responsabilidad de la gerencia de la empresa la que tiene que seleccionar, aprobar y aplicar las políticas contables.

La compañía ha elaborado las siguientes políticas:

- Anticipo de Contratos
- Compras de Bienes
- Fondos Disponibles
- Propiedad Planta y Equipo
- Contrato de Prestación de Servicios
- Manejo y administración de Fondo Rotativo
- Políticas para la presentación de oferta
- Procedimiento de control de estados financieros

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Se realizó el registro contable luego de la revisión y análisis de los documentos financieros de Julio a Diciembre del 2018, obteniéndose el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultado Integral.

Los principales principios y políticas contables adoptadas son:

Resumen de transacciones

Clasificación de las cuentas y terminología uniforme

Costo Histórico, Consistencia, Partida doble

Normas Internacionales de Información Financiera

Se presenta los saldos de las cuentas en comparación del ejercicio económico 2017.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVOS USD 14.346,78

Corresponde a las cuentas de las propiedades o derechos de propiedades de la institución en lo fundamental.

ACTIVO CORRIENTE USD 14.346,78

Comprende las partidas contables de activo de mayor liquidez, o que su disponibilidad se la pueda obtener de inmediato. La compañía mantiene la cuenta Bancaria en el Banco del Pacífico, es conciliada mensualmente; el saldo al 31 de diciembre del 2018 es de USD. 11.165,38

ACTIVOS FINANCIEROS USD 1.540,00

Incorpora las acreencias pendientes de recaudación por parte de la compañía y que constituyen valores facturados pendientes de cobro a los clientes.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES USD 1.641,40

Valores que corresponden al crédito tributario del IVA por un valor de USD 1.245,40 y a las retenciones en la fuente del impuesto a la renta por USD 396,00

PASIVO Y PATRIMONIO USD 14.346,78

Está conformado por el total de las fuentes de financiamiento, en donde se cuenta con las fuentes provenientes de terceros, lo que conforma el Pasivo, y el resto lo constituyen fondos propios, que son los aportes de los socios, que en general corresponde al Patrimonio

PASIVO CORRIENTE USD 13.738,11

Lo conforma los valores de:

- Proveedores por facturas pendientes de pago a los profesionales por honorarios por USD 10.576,00.
- Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas por retenciones en la fuente del IVA y de Impuesto a la renta, realizada en las diferentes adquisiciones de bienes y servicios; el 22% del Impuesto a la Renta a pagar del año por un total de USD 894,62
- Obligaciones con el I.E.S.S. por los aportes pendientes de pago por un valor de USD 187,20
- Sueldos y beneficios sociales pendientes de pago por USD 1.061,82

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS USD 1.018,47

Cuentas por pagar diversas relacionadas, corresponde a las obligaciones que se tienen con los socios

PATRIMONIO USD 608,67

Al 31 de diciembre del 2018, está conformada por:

Capital Social: asciende a USD: 400,00, distribuido en los accionistas con 50% de participación Jessica Jaramillo y el 50% de participación Mónica Polo.

Reserva Legal: Corresponde al 5% de la Utilidad del Ejercicio, a diciembre del año 2018 se tiene USD: 10,43

Resultado del Ejercicio: El resultado del ejercicio disponible para los accionistas del ejercicio económico 2018 es de USD: 198,24

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS **USD 19.800,00**

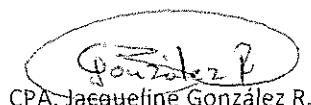
La compañía registra ingresos operacionales por consultorías USD 19.800,00

GASTOS **USD 19.524,71**

Corresponden a los desembolsos efectivos que se generan con la finalidad de sustentar las actividades operativas, administrativas y de gestión de la compañía, el más representativo corresponde a los gastos de personal y por servicios de pago a profesionales por honorarios.

RESULTADOS

El resultado del ejercicio económico 2018 alcanza a una utilidad antes de impuestos de USD. 275,29, del cual se realiza la conciliación tributaria para el 22% del impuesto a la renta a pagar USD 66,62, 5% de reserva legal USD. 10,43 quedando una utilidad disponible para accionistas del **USD. 198,24**



CPA. Jacqueline González R.

CONTADORA

