

**ALIECONSULTORES CÍA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

**NOTA 1.-CONSTITUCIÓN Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.**

ALIECONSULTORES CÍA. LTDA. S.A. fue constituida el 31 de mayo de 2019, cuya actividad económica principal es la prestación de asesoramiento y ayuda a empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización eficiencia y control, información administrativa, etc.

Su oficina se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, en la calle Av. República y Diego de Almagro.

**NOTA 2.-MARCO REGULATORIO**

Las entidades reguladoras de la empresa son: La Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, quienes tienen el poder y la facultad de hacer cumplir la legislación Ecuatoriana.

**NOTA 3.- ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de la compañía **ALIECONSULTORES CÍA. LTDA.**, están compuestos por:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integral,
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Los mismos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y se encuentran expresados en la moneda de curso legal de Ecuador (Dólar americano).

**NOTA 4.-POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables utilizadas por la compañía para la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

**a).- Declaración de cumplimiento y bases de preparación y presentación.**

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información vigentes al 31 de diciembre del 2019, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

**b).- Responsabilidad de la Información y estimaciones realizadas**

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Para la elaboración de los mismos se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes.

### c).- Moneda funcional y de presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en dólares estadounidenses, que es su moneda funcional.

La moneda funcional es el entorno económico principal en el que opera una entidad, aquella que influye en los precios de venta de los bienes que se comercializa entre otros factores.

### d).- Efectivo y sus equivalentes

Efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en bancos.

### e).- Cuentas y Documentos por cobrar clientes

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar.

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.-** Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable. Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas son bajos. La Cartera de Cuentas por cobrar Clientes, tiene una rotación en promedio de 30 días.

**NIC 36 (Deterioro del valor de los activos)** menciona que las correcciones por deterioro del valor originadas por el riesgo de crédito se presentarán, para cada clase de activos financieros, un análisis del movimiento de las cuentas correctoras representativas de las pérdidas por deterioro originadas por el riesgo de crédito.

### f).- Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo se registran al costo y están presentados netos de depreciación acumulada. Los desembolsos iniciales, así como aquellos incurridos posteriormente, relacionados con bienes cuyo costo puede ser valorado confiablemente, y es probable que se obtenga de ellos beneficios económicos futuros, se reconocen como propiedad, planta y equipo.

Los desembolsos para mantenimiento y reparaciones se reconocen como gasto del ejercicio en que son incurridos.

Las ganancias o pérdidas resultantes de la venta o retiro de una partida de propiedad, planta y equipo se determinan como la diferencia entre el producto de la venta y el valor en libros del activo, y son reconocidas en el estado de resultados del período en el momento en que la venta se considera realizada.

La depreciación anual se reconoce como gasto, y se calcula considerando la siguiente vida útil estimada:

DESCRIPCION	AÑOS VIDA UTIL
ESTANTERIAS	10 AÑOS
MOBILIARIO DE OFICINA Y MAQUINARIA	10 AÑOS
VEHICULOS	5 AÑOS
EQUIPOS DE COMPUTACION	3 AÑOS

No se registra valor residual, ya que los Activos Fijos no son destinados para la venta, son desgastados y depreciados totalmente.

#### **h).- Impuesto a la Renta**

El porcentaje de impuesto a la renta para el año 2019 es el 22%, de acuerdo al Art. 37 LRTI.

#### **i).- Proveedores por Pagar**

Los Proveedores se reconocen a su valor nominal.

#### **j).- Beneficios a los Trabajadores**

Los beneficios a empleados y trabajadores incluyen, entre otros, beneficios a corto plazo, tales como: sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social, ausencias remuneradas anuales, ausencias remuneradas por enfermedad, y la participación en ganancias e incentivos; si se pagan dentro de los doce meses siguientes al final de período. Estos beneficios se reconocen contra la utilidad o pérdida del ejercicio cuando el trabajador ha desempeñado los servicios que les otorgan el derecho a recibirlos. Las obligaciones correspondientes a pagar se presentan como parte de los pasivos.

#### **k).- Capital Social**

El capital social está representado por acciones ordinarias.

#### **l).- Reconocimiento de los Ingresos**

Los Ingresos se miden utilizando el valor razonable de contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos. Estos ingresos son reducidos por aquellas estimaciones tales como devoluciones de clientes, descuentos y otros conceptos similares. Los Ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto al Valor agregado.

#### **m).- Reconocimiento de costos y gastos**

Los gastos se reconocen cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad, independiente del momento en que se paguen.

**ALIECONSULTORES CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

<b>ACTIVOS</b>		<b><u>2019</u></b>
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo	5	1,233
Cuentas por cobrar comerciales	6	13,287
Cuenta por cobrar accionistas	7	1,000
Impuestos por recuperar	8	2,132
Otras cuentas por cobrar	9	<u>3,362</u>
<b>Total activos corrientes</b>		21,014
<b>Activos no corrientes</b>		
Propiedad, planta & equipo		-
Activos intangibles		<u>-</u>
<b>Total activos no corrientes</b>		-
<b>Total activos</b>		<u>21,014</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2019</u></b>
<b>PASIVOS</b>		<b>Nota</b>
<b>Pasivos corrientes</b>		
Beneficios a los empleados	10	1,862
Proveedores	11	3,257
Impuestos por pagar	12	2,320
Cuentas por pagar accionistas	13	9,550
<b>Total pasivos corrientes</b>		16,988
<b>Pasivos no corrientes</b>		
Otros pasivos		<u>-</u>
<b>Total pasivos no corrientes</b>		-
<b>Total pasivos</b>		<u>16,988</u>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social		1,000
Resultados acumulados		<u>3,026</u>
<b>Total patrimonio</b>	14	<u>4,026</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>21,014</u>

**ALIECONSULTORES CÍA. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>
Ingresos por ventas	15	39,478
Costos de venta y producción	16	(13,240)
Gastos generales y de administración	17	(21,582)
Otros gastos, neto	18	<u>(93)</u>
Utilidad operacional		4,563
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		(685)
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA		3,879
IMPUESTO A LA RENTA		(853)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>3,026</b>

**NOTA 5.-EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:**

Esta Cuenta se encuentra estructurada de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>
Cooperativa Alianza del Valle	791
Banco Guayaquil Socio	440
Caja chica	<u>2</u>
	<u><u>1,233</u></u>

- (i) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde al saldo contable de las cuentas bancarias que posee la Compañía.

**NOTA 6.-CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

A continuación, detallamos el resumen que contiene esta cuenta al 31 de diciembre del 2019:

	<b><u>2019</u></b>
Cientes locales	<u>13,287</u>
	<u><u>13,287</u></u>

**Cuentas por Cobrar clientes. -**

La cuenta Clientes, terminó al 31 de diciembre del 2019 con un saldo de \$9.287 dólares por clientes que mantienen crédito directo con la empresa.

No se llevó a cabo la provisión de cuentas incobrables debido a su inmaterialidad, se analizará para el siguiente año.

**NOTA 7.-CUENTA POR COBRAR ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía mantiene el siguiente saldo:

	<b><u>2019</u></b>
Socios o Accionistas	<u>1,000</u>
	<u><u>1,000</u></u>

Corresponde al aporte de capital de la compañía.

**NOTA 8.-IMPUESTOS POR RECUPERAR:**

Al 31 de diciembre de 2019, la cuenta se encuentra reflejada de la siguiente manera:

	<b><u>2019</u></b>
IVA sobre Compras	1,107
Retenciones en la fuente del IVA	<u>1,025</u>
	<u><u>2,132</u></u>

#### NOTA 9.-OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019, las cuentas que conforman otras cuentas por cobrar son las siguientes:

	<u>2019</u>
Cuenta por cobrar Xprende	3,301
Prestamos a empleados	60
	<u>3,362</u>

#### NOTA 10.-BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta se encuentran los valores por concepto de aportes IESS, préstamos quirografarios, fondos de reserva, provisiones por 13°, 14° y, sueldos empleados por pagar del mes de diciembre que se cancelaron los primeros días de enero 2020.

	<u>2019</u>
IESS por pagar	548
Por beneficios de ley Trabajadores	206
Sueldos por pagar	423
Participación trabajadores	685
	<u>1,862</u>

#### NOTA 11.-PROVEEDORES

La cuenta de Proveedores Locales se encuentra con un saldo al 31 de diciembre del 2019 de \$3,257.

	<u>2019</u>
Proveedores	3,257
	<u>3,257</u>

#### NOTA 12.- IMPUESTOS POR PAGAR

La cuenta de SRI por Pagar se encuentra con un saldo al 31 de diciembre del 2019 de \$ 2,011.

	<u>2019</u>
Impuestos por pagar SRI	2,190
	<u>2,190</u>

#### NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2019 tenemos lo siguiente:

	<u>2019</u>
José Montúfar	9,550
	<u>9,550</u>

**NOTA 14.- PATROMONIO:**

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía está constituida por \$1.000 dólares por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

	<b><u>2019</u></b>
Capital	1,000
Utilidad 2019	<u>3,026</u>
	<u><u>4,026</u></u>

**NOTA 15.-INGRESOS OPERACIONALES:**

Corresponden a ingresos netos derivados de la actividad principal de la empresa, compuestos de la siguiente manera.

	<b><u>2019</u></b>
Cursos virtuales	16,176
Proyectos de consultoría	13,912
Cursos	9,380
Otros ingresos	10
	<u>39,478</u>

**NOTA 16.-COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN**

A continuación el detalle de costos por naturaleza al 31 de diciembre de 2019.

	<b><u>2019</u></b>
Remuneraciones y beneficios sociales	6,362
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	4,105
Honorarios profesionales	<u>2,773</u>
	<u><u>13,240</u></u>

**NOTA 17.-GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

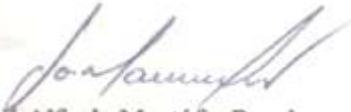
Se detalla a continuación la composición:

	<b><u>2019</u></b>
Bonos de cumplimiento	14,700
Honorarios profesionales	1,828
Arriendo	1,000
Otros gastos	2,066
Gastos de gestión	913
Combustibles y movilización	<u>1,075</u>
	<u><u>21,582</u></u>

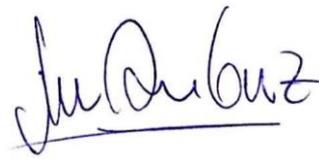
**NOTA 18.- OTROS GASTOS**

Se detalla a continuación la composición:

	<b><u>2019</u></b>
Comisiones Bancarias	39
Multas Tributarias	<u>54</u>
	<u><u>93</u></u>



José Alfredo Montúfar Paredes  
**GERENTE GENERAL**



Jéssica Gutiérrez  
Contadora