

# CISNEROS & VILLACIS, GRUPO DE ASESORIA EN SERVICIOS INTEGRALES PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL CIA. LTDA.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

Expresadas en Dólares de E.U.A.

### 1. OPERACIONES

La Compañía inicia sus actividades el 01 de agosto de 2008 como una compañía limitada en el Ecuador. Su actividad principal es el asesoramiento empresarial en ámbitos, financieros, logísticos, contables, administrativos, entre otros.

### 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad, estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) vigentes al 31 de diciembre del 2011 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Los presentes estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre 2017; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2017.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

(a) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

(b) Efectivo y bancos-

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

(c) Instrumentos financieros: Reconocimiento inicial y medición posterior-

La clasificación de los instrumentos financieros en su reconocimiento inicial depende de la finalidad para la que los instrumentos financieros fueron adquiridos y sus características. Todos los instrumentos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos incrementales relacionados a la transacción que sean atribuidos directamente a la compra o emisión del instrumento,

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los aspectos más relevantes de cada categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

(i) Préstamos y cuentas por cobrar -

La Compañía mantiene en esta categoría: efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a compañías relacionadas las cuales son expresados al valor de la transacción netas de su provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

El efectivo y equivalentes de efectivo mantenidos en bancos están sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Deudores comerciales, otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a compañías relacionadas y préstamos por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables y que no se negocian en un mercado activo, por los que la Compañía no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

(ii) Pasivos financieros -

Los pasivos financieros incluyen acreedores comerciales, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del balance general.

(d) Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes se calculan sobre la base de las leyes tributarias promulgadas en el Ecuador, a la fecha del presente estado de situación financiera. La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones con respecto de situaciones en las que las leyes tributarias afecta al objeto social de la compañía.

(e) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes-

Los pasivos corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidos como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

## Notas a los estados financieros (continuación)

(f) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el servicio y se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

(g) Reconocimiento de costos y gastos-

El costo de ventas, que corresponde al costo de los servicios prestados que entrega la Compañía, se registra cuando se entregan los servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

### 3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resumen a continuación:

#### Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de un instrumento financiero fluctúe debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden dos tipos de riesgo: el riesgo de tasa de interés y el riesgo de moneda. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen los depósitos, préstamos y obligaciones financieras.

(a) Riesgo de tasa de interés-

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no mantenía financiamiento con entidades financieras, por lo cual, en opinión de la gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

(b) Riesgo de tipo de cambio-

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

#### Riesgo de crédito-

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas

## Notas a los estados financieros (continuación)

por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía no mantiene cuentas por cobrar en el año 2017.

### Riesgo de liquidez-

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través del uso de fondos propios.

#### 4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017, el efectivo y bancos se formaban de la siguiente manera:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2017	2016
	3,918.45	3,466.36

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2017	2016
ANTICIPOS A PROVEEDORES	3,500.00	4,000.00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	3,766.38	3,886.38

#### 6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017, los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	2017	2016
CxP: LOCALES	22,674.59	23,794.59
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	47.29
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	89.07	89.07

#### 7. ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se encuentran depreciados según la ley de RTI, a continuación su composición

	2017	2016
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>2,613.79</b>	<b>2,613.79</b>
<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>837.65</b>	<b>837.65</b>
<b>MENOS (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>3,396.33</b>	<b>3,117.11</b>

8. IMPUESTO A LA RENTA

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	720.16
<b>AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES</b>	180.04
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	540.12
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>118.83</b>

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, el capital social estaba constituido por 1.000 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

10. GASTOS

Al 31 de diciembre de 2017, los gastos se formaban de la siguiente manera:

<b>DEPRECIACION PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>279.22</b>
<b>COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS</b>	<b>0.62</b>

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.