

Empresa: SVETLANROSS CONSULTING CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018

1. Información general

SVETLANROSS CONSULTING CIA. LTDA., es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Quito.

Sus actividades principales son

ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y CAPACITACION.

COMERCIALIZACION DE FLORES.

COMERCIALIZACION DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS DE ORIGEN AGRICOLA

Inicia sus actividades el 09-01-1997, es signada con el Registro Único de contribuyente Número: 1791334922001; expediente 54100

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares americanos.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa el impuesto corriente por pagar.

El impuesto corriente por pagar está basado en el cálculo aplicado por la legislación ecuatoriana de los saldos de las partidas registradas en los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 y no en la ganancia fiscal del año 2016.

CONCEPTO	%
PATRIMONIO TOTAL	0.20%
COSTOS Y GASTOS	0.20%
ACTIVO TOTAL	0.40%
INGRESOS	0.40%

El impuesto a las ganancias se calcula al 25% (2016, 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año, si el importe resultante es superior al anticipo calculado en del año anterior y aplicable al año terminado.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

EDIFICIOS	05.00%
MUEBLES Y ENSERES	10.00%
EQUIPO DE OFICINA	10.00%
VEHICULOS	20.00%
EQUIPO DE COMPUTACION	33.33%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada 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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Acreeedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

01. Efectivo y equivalentes al efectivo

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.05.01	DEL PACIFICO 377511-9	12,977.91	11,668.45
	Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			12,977.91	11,668.45

Se expresa en dólares americanos y corresponde al activo corriente.

02. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.10.01	A COBRAR CLIENTE	31,800.00	11,200.00
	Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			31,800.00	11,200.00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.10.25.FL	FUNDACION LATINO A	9,381.45	692.45
	Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR			9,381.45	692.45
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.15.01.01	RETENCIONES CLIENTES	2,910.00	690.00
	Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)			2,910.00	690.00

Se provisionan y liquidan según política administrativa; crédito a 30 días y norma legal vigente en materia tributaria.

03. Propiedades, planta y equipo**Valore en libros Costo**

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
1020104	INSTALACIONES	1.5.02.01.01	COSTO ADECUACION OFICINA	7,467.57	7,467.57
	Total INSTALACIONES			7,467.57	7,467.57
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1.5.02.10.01	COSTO MUEBLES Y ENSERES	33,962.21	33,962.21
	Total MUEBLES Y ENSERES			33,962.21	33,962.21
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.5.02.15.01	COSTO EQUIPO OFICINA	11,096.80	11,096.80
	Total MAQUINARIA Y EQUIPO			11,096.80	11,096.80
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1.5.02.20.01	COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	14,828.12	14,828.12
	Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN			14,828.12	14,828.12

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.02.19.01	COSTO DE VEHICULOS	49,000.00	59,000.00
	Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL			49,000.00	59,000.00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.02.01.99	DEP.ACUM.ADECUACION OFICINA	-2,240.27	-3,733.78
		1.5.02.10.99	DEP.ACUM.MUEBLES ENSERES	-10,757.68	-14,153.90
		1.5.02.15.99	DEP.ACUM.EQUIPO OFICINA	-3,095.72	-4,205.40
		1.5.02.19.99	DEP.ACU.DE VEHICULOS	-4,350.00	-8,700.00
		1.5.02.20.99	DEP.ACUM.EQUIPO COMPUTACION	-9,232.95	-12,937.98
	Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			-29,676.62	-43,731.06

Durante 2018, La Empresa NO percibió un incremento significativo en la valoración de PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO; por tanto, NO llevó a cabo una revisión de su importe recuperable.

Como se espera que el importe obtenido por la disposición supere el importe neto en libros del activo y pasivo relacionado, no se ha reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor.

04. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.10.05.01	FACTURAS PROVEEDO		230.00
		2.1.15.01	NOMINA POR PAGAR		310.22
	Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			0.00	540.22
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.1.10.10.10	ANTICIPO CLIENTES	38,000.00	
		2.1.10.10.RU06	ANTICIPO ALUMNOS		1,020.00
	Total ANTICIPOS DE CLIENTES			38,000.00	1,020.00
2020401	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS-LOCALES	2.2.01.PC	A PAGAR LP CHAVEZ	47,011.57	50,120.97
	Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS-LOCALES			47,011.57	50,120.97

El pasivo no genera interés, los anticipos se devengan en el 2019; el pasivo largo plazo corresponde al préstamo realizado a la empresa por miembro del paquete accionario.

05. Obligación por beneficios a los empleados – Corto plazo

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
2010703	CON EL IESS	2.1.15.02	PRESTAMOS IESS	135.03	143.59
		2.1.15.05	I.E.S.S. POR PAGAR	187.06	299.38
		2.1.15.15	FONDOS DE RESERVA	41.65	41.65
	Total CON EL IESS			363.74	484.62

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.15.13	DECIMOTERCER SUEL		73.83
		2.1.15.14	DECIMOCUARTO SUEL		321.65
	Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			0.00	395.48
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.15.20	PARTICIPACION TRABAJADORES	4,013.18	1,696.80
	Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			4,013.18	1,696.80

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia laboral.

06. Obligación por retenciones de Impuesto Con la Administración Tributaria – Corto plazo

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
		2.1.20.01.02	RETENCION 2%	3.20	
		2.1.20.01.10	RETENCION 10%	25.56	25.56
		2.1.20.02.100	RETENCION 100%	30.67	30.64
		2.1.20.03.12	12% I.V.A.	7,106.35	754.98
	Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA			7,165.78	811.18
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.20.03.24	I.RENTA EMPRESA	5,003.09	2,536.17
	Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			5,003.09	2,536.17

Se provisionan y liquidan según norma legal vigente en materia tributaria.

07. Capital en acciones y cuentas del patrimonio

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.10.01	CHAVEZ PATRICIO	720.00	720.00
		3.1.10.02	CHAVEZ EDWIN	360.00	360.00
		3.1.10.03	ZAVALA LUPE	120.00	120.00
	Total CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO			1,200.00	1,200.00
30401	RESERVA LEGAL	3.2.01	RESERVA LEGAL	600.00	600.00
	Total RESERVA LEGAL			600.00	600.00
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	3.2.02	RESERVA FACULTATIVA	1,200.00	1,200.00
	Total RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA			1,200.00	1,200.00
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2004	UTILIDAD EJ.2004	624.22	624.22
		3.5.10.2005	UTILIDAD EJ.2005	508.96	508.96
		3.5.10.2006	UTILIDAD EJ.2006	909.19	909.19
		3.5.10.2007	UTILIDAD EJ.2007	566.67	566.67
		3.5.10.2008	UTILIDAD EJ.2008	325.04	325.04
		3.5.10.2010	UTILIDAD EJ.2010	154.01	154.01
		3.5.10.2011	UTILIDAD EJ.2011	1,235.10	1,235.10
		3.5.10.2012	UTILIDAD EJ.2012	3,349.03	3,349.03
		3.5.10.2013	UTILIDAD EJ.2013	1,549.82	1,549.82
		3.5.10.2014	UTILIDAD EJ.2014	3,605.42	3,605.42
		3.5.10.2015	UTILIDAD EJ.2015	7,042.39	7,042.39
		3.5.10.2016	UTILIDAD EJ.2016	1,581.99	1,581.99
		3.5.10.2017	UTILIDAD EJ.2017	17,738.24	17,738.24

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
	Total GANANCIAS ACUMULADAS			39,190.08	39,190.08
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.6.05.	RESULTADO EJERCICIO		7,079.02
	Total GANANCIA NETA DEL PERIODO			0.00	7,079.02

08. Pasivos contingentes

Durante 2018, En estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión porque la gerencia de la Empresa no considera probable que surja una pérdida.

09. Actividades ordinarias

SC	CUENTA DE CONTROL	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	4.1.01.01	ASESORIA PROFESIO	-107,500.00	-34,500.00
		4.1.01.02	COMISION ESTUDIOS	-21,821.47	-10,446.45
	Total PRESTACION DE SERVICIOS			-129,321.47	-44,946.45
4305	OTRAS RENTAS	4.9.02	RECUPERACION DE G		-39,456.21
	Total OTRAS RENTAS			0.00	-39,456.21
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5.1.02.14	PUBLICIDAD		150.00
	Total PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			0.00	150.00
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.1.01.01	SALARIOS	13,000.00	11,530.51
		5.1.01.05	BONOS ADMINISTRAT	13,000.00	0.00
	Total SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES			26,000.00	11,530.51
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	5.1.01.15	APORTE PATRONAL	1,449.47	2,020.80
		5.1.01.16	FONDOS DE RESERVA	874.65	885.60
	Total APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)			2,324.12	2,906.40
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.1.01.13	DECIMOTERCER SUEL	1,040.92	885.96
		5.1.01.14	DECIMOCUARTO SUEL	750.00	771.96
	Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES			1,790.92	1,657.92
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5.1.02.10	HONORARIOS CONTAD	3,066.72	0.00
		5.1.02.19	HONORARIOS PROFES	22,000.13	30,788.95
	Total HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES			25,066.85	30,788.95
SC	CUENTA DE CONTROL	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2017	Saldo 2018

520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.1.02.09	MANTENIMIENTO OFI	11,568.89	2,348.50
		5.1.02.27	MANTENIMIENTO EQ.	182.32	225.00
		5.1.02.28	MANTENIMIENTO VEH	5,956.37	2,445.44
		5.1.02.29	REPUESTOS VEHICUL	2,134.31	70.98
	Total MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			19,841.89	5,089.92
520212	COMBUSTIBLES	5.1.02.30	COMBUSTIBLES	371.76	1,259.12
	Total COMBUSTIBLES			371.76	1,259.12
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	5.1.02.16	GASTOS DE GESTION	2,075.13	348.74
	Total GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)			2,075.13	348.74
520217	GASTOS DE VIAJE	5.1.02.17	GASTOS DE VIAJE	4,530.43	0.00
	Total GASTOS DE VIAJE			4,530.43	0.00
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.1.02.05	INTERNET	373.39	419.88
	Total AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES			373.39	419.88
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5.1.02.25	GASTOS NOTARIOS	241.85	0.00
	Total NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES			241.85	0.00
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.1.02.06	PATENTE MUNICIPAL	0.00	749.16
		5.1.02.24	APORTE CAMARA IND	1,875.00	0.00
		5.1.02.42	GASTO IVA NO CRED	0.00	45.65
	Total IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			1,875.00	794.81
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.1.02.98	DEPRECIACION ACTI	14,056.44	14,054.44
	Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			14,056.44	14,054.44
520228	OTROS GASTOS	5.1.02.12	CONDOMINIO EDIFIC	1,892.00	2,052.00
		5.1.02.15	ATENCIONES A CLIE	113.35	959.12
		5.1.02.20	SUMINISTROS DE OF	1,942.58	511.70
		5.6.01.10	PAGOS NO DEDUCIBL	0.00	529.49
	Total OTROS GASTOS			3,947.93	4,052.31
520302	COMISIONES	5.5.02	COMISION BANCARIA	71.25	37.67
	Total COMISIONES			71.25	37.67
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5.1.01.18	15% TRABAJADORES	4,013.18	1,696.80
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.1.02.99	IMPUESTO RENT	5,003.09	2,536.17
	Total general			-17,738.24	-7,079.02

El gasto de 2.536,17 dólares por impuestos a las ganancias del año 2018 resultar de aplicar la tasa impositiva a la ganancia antes de impuestos según la legislación fiscal del Ecuador.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Durante 2019, En estos estados financieros no se ha reconocido ningún hecho porque la gerencia de la Empresa no ha determinado la presencia de algún suceso con respecto al periodo que se informa.

11. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas y autorizados para su publicación el 29/03/2019.



Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147