

Empresa: SVETLANROSS CONSULTING CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2019

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 incurrían.

Impuesto a las ganancias

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

El impuesto a las ganancias se calcula al 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.

Acreedores 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_CON T	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2018	Saldo 2019
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.1.05.01	DEL PACIFICO 377511-9	11,668.45	16,547.89
Total EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				11,668.45	16,547.89

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 2018	Saldo 2019
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1.1.10.01	A COBRAR CLIENTE	11,200.00	0.00
Total DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS				11,200.00	0.00
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.1.10.25.FL	FUNDACION LATINOIA	692.45	392.45
Total OTRAS CUENTAS POR COBRAR				692.45	392.45
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1.1.15.01.12	IVA CREDITO TRIBUTARIO	0.00	2,638.24
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)				0.00	2,638.24
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1.1.15.01.01	RETENCIONES CLIENTES	690.00	2,427.80
Total CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)				690.00	2,427.80
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1.1.15.01.11	ANTICIPO I. RENTA	0.00	425.92
Total ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA				0.00	425.92

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 2018	Saldo 2019
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

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2018	Saldo 2019
Total EQUIPO DE COMPUTACIÓN				14,828.12	14,828.12
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1.5.02.19.01	COSTO DE VEHICULOS	59,000.00	59,000.00
Total VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL				59,000.00	59,000.00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.02.01.99	DEP.ACUM.ADECUACION OFICINA	-3,733.78	(5,077.90)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.02.10.99	DEP.ACUM.MUEBLES ENSERES	-14,153.90	(17,210.54)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.02.15.99	DEP.ACUM.EQUIPO OFICINA	-4,205.40	(5,204.16)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.02.19.99	DEP.ACU.DE VEHICULOS	-8,700.00	(16,665.00)
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.5.02.20.99	DEP.ACUM.EQUIPO COMPUTACION	-12,937.98	(12,937.98)
Total (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				-43,731.06	(57,095.58)
Total PROPIEDAD PLATA Y EQUIPO				82,623.64	69,259.12

Durante 2019, 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 2018	Saldo 2019
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.10.05.01	FACTURAS PROVEEDO	230.00	230.00
2010301	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	2.1.15.01	NOMINA POR PAGAR	310.22	1,606.60
Total CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				540.22	1,836.60
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	2.1.10.10.RU06	ANTICIPO ALUMNOS	1,020.00	8,320.00
Total ANTICIPOS DE CLIENTES				1,020.00	8,320.00
2020401	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS-LOCALES	2.2.01.PC	A PAGAR LP CHAVEZ	50,120.97	1,816.11
Total CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS-LOCALES				50,120.97	1,816.11

El pasivo no genera interés, los anticipos se devengan en el 2020; 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 2018	Saldo 2019
2010703	CON EL IESS	2.1.15.02	PRESTAMOS IESS	143.59	23.77
2010703	CON EL IESS	2.1.15.05	I.E.S.S. POR PAGAR	299.38	386.20
2010703	CON EL IESS	2.1.15.15	FONDOS DE RESERVA	41.65	41.65
Total CON EL IESS				484.62	451.62
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.15.13	DECIMOTERCER SUEL	73.83	107.32
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.1.15.14	DECIMOCUARTO SUEL	321.65	485.84
Total POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS				395.48	593.16
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.15.20	PARTICIPACION TRABAJADORES	1,696.80	4,053.40
Total PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO				1,696.80	4,053.40

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 2018	Saldo 2019
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.20.01.01	RETENCION 1%	0.00	88.69
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.20.01.02	RETENCION 2%	0.00	7.18
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.20.01.10	RETENCION 10%	25.56	1,025.56
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.20.02.070	RETENCION 70%	0.00	30.07
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.20.02.100	RETENCION 100%	30.64	1,230.69
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2.1.20.03.12	12% I.V.A.	754.98	0.00
Total CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA				811.18	2,382.19
2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.1.20.03.24	I.RENTA EMPRESA	2,536.17	5,220.73
Total IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				2,536.17	5,220.73

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 2018	Saldo 2019
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.10.01	CHAVEZ PATRICIO	720.00	720.00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	3.1.10.02	CHAVEZ EDWIN	360.00	360.00
30101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	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
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2005	UTILIDAD EJ.2005	508.96	508.96

COD_SIC	DESCRIPCION CUENTA	COD_CONT	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2018	Saldo 2019
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2006	UTILIDAD EJ.2006	909.19	909.19
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2007	UTILIDAD EJ.2007	566.67	566.67
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2008	UTILIDAD EJ.2008	325.04	325.04
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2010	UTILIDAD EJ.2010	154.01	154.01
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2011	UTILIDAD EJ.2011	1,235.10	1,235.10
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2012	UTILIDAD EJ.2012	3,349.03	3,349.03
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2013	UTILIDAD EJ.2013	1,549.82	1,549.82
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2014	UTILIDAD EJ.2014	3,605.42	3,605.42
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2015	UTILIDAD EJ.2015	7,042.39	7,042.39
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2016	UTILIDAD EJ.2016	1,581.99	1,581.99
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2017	UTILIDAD EJ.2017	17,738.24	17,738.24
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	3.5.10.2018	UTILIDAD EJ.2018	7,079.02	7,079.02
Total GANANCIAS ACUMULADAS				46,269.10	46,269.10
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3.6.2019	RESULTADO EJERCICIO	0.00	17,748.51
Total GANANCIA NETA DEL PERIODO				0.00	17,748.51

08. Pasivos contingentes

Durante 2019, 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

CODIGO	NOMBRE CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2018	Saldo 2019
4102	PRESTACION DE SERVICIOS	4.1.01.01	ASESORIA PROFESIO	(34,500.00)	(122,149.03)
		4.1.01.02	COMISION ESTUDIOS	(10,446.45)	0.00
Total PRESTACION DE SERVICIOS				(44,946.45)	(122,149.03)
4109	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4.1.01.06	DEVOLUCION EN VEN	0.00	11,000.00
Total (-) DEVOLUCIONES EN VENTAS				0.00	11,000.00
4305	OTRAS RENTAS	4.9.02	RECUPERACION DE G	(39,456.21)	(304.34)
Total OTRAS RENTAS				(39,456.21)	(304.34)
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	5.1.02.14	PUBLICIDAD	150.00	0.00
Total PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD				150.00	0.00
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	5.1.01.01	SALARIOS	11,530.51	18,698.00
		5.1.01.02	GASTO BONOS	0.00	894.00
Total SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES				11,530.51	19,592.00
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	5.1.01.15	APORTE PATRONAL	2,020.80	2,271.79
		5.1.01.16	FONDOS DE RESERVA	885.60	1,393.44

CODIGO	NOMBRE CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2018	Saldo 2019
Total APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)				2,906.40	3,665.23
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	5.1.01.13	DECIMOTERCER SUEL	885.96	1,058.15
		5.1.01.14	DECIMOCUARTO SUEL	771.96	952.19
Total BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				1,657.92	2,010.34
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5.1.02.10	HONORARIOS CONTAD	0.00	3,066.72
		5.1.02.19	HONORARIOS PROFES	30,788.95	19,993.00
Total HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES				30,788.95	23,059.72
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	5.1.02.09	MANTENIMIENTO OFI	2,348.50	11,660.40
		5.1.02.27	MANTENIMIENTO EQ.	225.00	0.00
		5.1.02.28	MANTENIMIENTO VEH	2,445.44	3,452.77
		5.1.02.29	REPUESTOS VEHICUL	70.98	0.00
Total MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				5,089.92	15,113.17
520212	COMBUSTIBLES	5.1.02.30	COMBUSTIBLES	1,259.12	1,337.36
Total COMBUSTIBLES				1,259.12	1,337.36
520216	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	5.1.02.16	GASTOS DE GESTION	348.74	1,270.48
Total GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)				348.74	1,270.48
520217	GASTOS DE VIAJE	5.1.02.17	GASTOS DE VIAJE	0.00	0.00
Total GASTOS DE VIAJE				0.00	0.00
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5.1.02.04	TELEFONO MOVIL	0.00	29.00
		5.1.02.05	INTERNET	419.88	409.88
Total AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES				419.88	438.88
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	5.1.02.25	GASTOS NOTARIOS	0.00	25.00
Total NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES				0.00	25.00
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	5.1.02.06	PATENTE MUNICIPAL	749.16	0.00
		5.1.02.07	CONTRIBUCIONES SU	0.00	81.22
		5.1.02.24	APORTE CAMARA IND	0.00	0.00
		5.1.02.42	GASTO IVA NO CRED	45.65	0.00
		5.1.02.43	MATRICULA VEHICUL	0.00	678.30
Total IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS				794.81	759.52
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.1.02.98	DEPRECIACION ACTI	14,054.44	13,364.52
Total PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				14,054.44	13,364.52
520227	OTROS GASTOS	5.1.02.12	CONDominio EDIFIC	2,052.00	2,225.79
		5.1.02.15	ATENCIONES A CLIE	959.12	1,063.44
		5.1.02.20	SUMINISTROS DE OF	511.70	399.34
		5.6.01.10	PAGOS NO DEDUCIBL	529.49	68.00
Total OTROS GASTOS				4,052.31	3,756.57

CODIGO	NOMBRE CUENTA	CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	Saldo 2018	Saldo 2019
520302	COMISIONES	5.5.02	COMISION BANCARIA	37.67	37.94
Total COMISIONES				37.67	37.94
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	5.1.01.18	15% TRABAJADORES	1,696.80	4,053.40
Total 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES				1,696.80	4,053.40
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	5.1.02.99	IMPUESTO RENT	2,536.17	5,220.73
Total IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO				2,536.17	5,220.73

El gasto de 5,220.73 dólares por impuestos a las ganancias del año 2019 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 2020, 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 06 de marzo del 2020

Oscar Molina Jibaja
CONTADOR GENERAL
Ruc: 1709168270001
Matricula: 020147