

## **EVANO CIA. LTDA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 1.- OPERACIONES**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública del 6 de Enero de 1998.

La actividad económica: AGENCIA DE PUBLICIDAD Y EVENTOS SOCIALES.

Los estados financieros han sido preparados en USD. (dólares) como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

#### **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

##### **a) Preparación de los Estados Financieros.-**

Los estados financieros de la Empresa han sido preparadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La preparación de estados financieros conforme con las NIIF's para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

##### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

##### **c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

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.

**d) Activos Fijos.-**

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 lineal. 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.

**e) Activos Intangibles.-**

El activo intangible se reconoce si es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles al activo que fluirán hacia la entidad; el costo o valor se pueden medir confiablemente; y no resulta de desembolsos incurridos internamente. Los desembolsos incurridos en elementos generados internamente se reconocen como gastos cuando se incurre en ellos. Subsigiente al reconocimiento inicial, los activos intangibles se miden al costo menos la amortización acumulada y las perdidas por deterioro.

**f) Reconocimiento de ingreso por actividades ordinarias.-**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**g) Costos y Gastos.-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**h) Costos por Préstamos.-**

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

**i) Deterioro del valor de los activos.- Inventarios.-**

La perdida por deterioro se reconoce en resultados cuando el precio de venta menos los costos para completar y vender es más bajo que el valor en libros a la fecha de presentación del reporte.

**j) Activos diferentes a inventarios.-**

Si la cantidad recuperable es más baja que el valor en libros, la diferencia se reconoce en resultados como una perdida por deterioro. Cuando hay un indicador de deterioro se deben determinar el valor recuperable del activo, y de su caso, reconocer el deterioro. En ciertos casos se permite la reversa de anteriores pérdidas por deterioro.

**k) Beneficios a empleados.-**

Incluye las provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía. El costo de los beneficios definidos jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

**l) Participación de los trabajadores en las utilidades.-**

La Empresa reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**m) Préstamos.-**

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**n) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Despues del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 120 días.

**o) Impuesto a las Ganancias.-**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. Impuesto corriente - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad

gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la empresa por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **NOTA 3.- ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**

#### **Composición:**

##### **3.1.1. VENTAS**

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 se registraron ventas netas por el valor de US\$ 535.944,29 ya incluidas devoluciones en ventas y otros Ingresos.

##### **3.1.2. GASTOS Y COSTO DE VENTAS**

Los costos en el año 2019 se detallan en un cuadro comparativo de ventas vs costo de ventas de enero a diciembre 2019:

VENTAS	COSTOS Y GASTOS	UTILIDAD NETA
535.944,29	531.906,92	4.037,37

##### **3.1.3. GASTOS GENERALES**

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre 2019 el valor de los gastos generales de ventas es US\$ 104.066,97, gastos administrativos es US\$ 97.648,60 y gastos financieros por USD. US\$ 4.328,33 y otros gastos por concepto de costos y gastos de venta por US\$ 315.464,53.

### **3.1.4. GASTOS NO DEDUCIBLES**

En el año 2019 se registró la suma de US\$ 10.398,49 referente a gastos del exterior que no pudieron legalizarse.

### **3.1.5. RESULTADO NETO**

La empresa ha alcanzado una utilidad contable a diciembre 2019 por el valor de US\$ 4.037,37, además la empresa en el año 2019 generó un 15% de participación trabajadores por US\$ 605,61 y un impuesto a la renta por pagar de US\$ 3.042,60, generando una utilidad tributaria de US\$. 389,16.

## **NOTA 4.- BALANCE GENERAL**

### **Composición**

#### **4.1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Las cuentas bancarias al 31 de diciembre de 2019, se encuentra correctamente conciliadas con sus correspondientes saldos que se detallan a continuación:

- |  |               |
|--|---------------|
| • Produbanco Cta. Cte: 02002026577     | Usd. 5.625,85 |
| • Produbanco Cta. Ahorros: 12009212091 | Usd. 1.136,53 |
| • Banco Internacional 390621484        | Usd. 7.297,27 |

Se disponen de Activos Financieros disponibles para la venta en acciones por US\$ 635,40, y Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento en Póliza de Inversión de Produbanco por un valor de US\$ 4.075,00.

#### **4.1.2. CUENTAS POR COBRAR**

En el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, la cartera total asciende a US\$ 34.361,44 por concepto de clientes, Otras cuentas por cobrar por US\$ 18.053,86 y se ha realizado la provisión o deterioro de cuentas incobrables por el porcentaje estipulado por ley del 1% y se acumula una provisión por incobrables por el valor de US\$ (-4.154,72).

#### **4.1.3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

SEGUROS PREPAGADOS	US\$. 1.573,26
GARANTIAS PREPAGADAS	US\$. 2.495,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	US\$. 6.414,26

#### **4.1.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	US\$. 20.445,14
CREDITO TRIBUTARIO (IR)	US\$. 8.878,63
CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANT	US\$. 16.166,57

#### **4.1.5 INVENTARIOS**

Se dispone de un Inventario para Alquiler por US\$ 25.663,69 y una provisión por deterioro de Inventario del 5% anual de US\$. (-2.566,36).

#### **4.1.5. ACTIVOS FIJOS**

Los Activos Fijos en el año 2019 se componen de la siguiente manera:

##### **Activos Fijos**

MUEBLES Y ENSERES	10.995,94
EQUIPOS DE OFICINA	8.979,14
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	21.157,21
OTROS	<u>1.894,00</u>
	<b>43,026.29</b>
(-)DEPRECIACION	<u>-32.188,22</u>
	<b>10.838,07</b>

##### **Activo Intangible**

SOFTWARE CONTABLE	2.000,00
(-) Amortización Software Cont.	<u>(-) 429,96</u>
	<b>1.570.04</b>

#### **4.1.6. PROVEEDORES**

Al 31 diciembre del 2019, registro un saldo de US\$ 81.783,55 en proveedores no relacionados.

#### **4.1.7. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES**

Al 31 diciembre del 2019, registro un saldo de US\$ 5.395,36 en cuentas por pagar a los accionistas.

#### **4.1.8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

LINEA CREDITO PRODUBANCO	US\$. 3.319,00
TARJETA CORPORATIVA DINERS	US\$. 5.637,45
OBLIGACIONES LOCALES	US\$. 9.353,40

#### **4.1.9. IEES E IMPUESTOS POR PAGAR**

La empresa registró un total de US\$. 3.375,16 por concepto de IEES por pagar; en tanto que se generó un valor de US\$. 4.703,25, por Impuestos por pagar al Servicio de Rentas Internas, desglosado de la siguiente manera: Retenciones en la fuente: USD. 1.204,49; IVA en Ventas y Retenciones IVA: USD. 3.498,76.

**NOTA 5.-**

**CAPITAL SOCIAL.**- El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 comprende 400 participaciones de un valor nominal de US\$1 cada una.

**NOTA 6.-**

**EVENTOS SUBSECUENTES.**- Entre el 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (05 de Marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, enclosed in a circle. The signature appears to read "Andrea Daqui T."

Ing. Andrea Daqui T.  
RUC: 1711573715001  
**CONTADORA GENERAL**