

## SGCORE CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

---

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

SGCORE CONSULTORA CIA. LTDA., con domicilio en la Av. Republica del Salvador y Moscú, se constituyo mediante escritura pública el 29 de septiembre de 2011, e inscrita en el Registro Mercantil con el número de repertorio 47604, con fecha de inscripción 10 de noviembre de 2014 y numero de inscripción 4925. El objeto principal de la Compañía son actividades de consultoría y asesoramiento en materia económica, financiera, contable, publicitaria, comercial y administrativa.

Sus socios son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana y peruana.

### **APROBACION D ELOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Socios aprobara los estados financieros sin modificaciones.

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

#### **a) Declaración de cumplimiento**

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para las PYMES, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Sección 3 de NIIF para las PYMES 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para las PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

#### **b) Bases de preparación**

Los estados financieros de SGCORE CONSULTORA CIA. LTDA. comprenden de los estados de situación, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**c) Nuevos pronunciamientos contables**

A la fecha de emisión de los estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las secciones de la norma existente que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la presentación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Sección 18	Incorporación de una opción para utilizar el método de la	1 de enero
Activos	revaluación.	2018
Intangibles	Modificación para requerir que, si la vida útil de la	
distintos de la	plusvalía u otro activo intangible no puede establecerse	
Plusvalía	con fiabilidad, la vida útil se determinara sobre la base de	
	la mejor estimación de la gerencia, pero no superara los	
	diez años.	

La administración estima que la adopción de las enmiendas a las secciones de la NIIF para PYMES y las nuevas interpretaciones antes descritas no generara un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

**d) Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

**e) Efectivo y equivalentes de efectivo**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos de caja y bancos. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**f) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por el interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**g) Impuestos**

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 calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía el impuesto corriente lo calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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 deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

**h) Provisiones**

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El importe reconocido como provisión debe ser de la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para la cancelar la obligación presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medio con fiabilidad.

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía no presenta valores por este concepto.

#### **i) Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas de tipo significativo derivados de los servicios prestados;
- La Compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los servicios prestados, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación a la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **j) 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 periodo más cercano en el que se conocen bajo el Principio del Devengado.

#### **k) Comprensión de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensaciones y la Compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **I) Reserva Legal**

La Ley de Compañías de la Republica del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción excedente al 50% o para cubrir pérdidas en sus operaciones.

### **NOTA 3.- USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia realice estimaciones que afectan las cifras presentadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros. Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

La gerencia considera que las estimaciones incluidas en los estados financieros se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias a la fecha de preparación de los mismos; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y estimaciones significativas utilizadas por la gerencia:

#### **Impuestos**

Existen incertidumbres con respecto a las interpretaciones de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía.

Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la posibilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

## SGCORE CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

### **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A. en entidades financieras locales; los fondos son de libre disponibilidad, al 31 de diciembre de 2018, el valor por efectivo y sus equivalentes está compuesto de la siguiente manera:

Banco Pichincha C.A.	1,363.97
	-----
	<b>1,363.97</b>

### **NOTA 5.- ANTICIPOS Y CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre de 2018, el valor por Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados está compuesto de la siguiente manera:

Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados	41,524.13
	-----
	<b>41,524.13</b>

### **NOTA 6.- CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR**

Al 31 de diciembre de 2018, el valor de los Clientes Relacionados del Exterior está compuesto de la siguiente manera:

Clientes Relacionados del Exterior	79,068.00
	-----
	<b>79,068.00</b>

### **NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2018, el valor por impuestos corrientes está compuesto de la siguiente manera:

Saldo a favor del contribuyente de renta	102.69
Crédito tributario por retenciones de IVA	639.33
	-----
	<b>742.02</b>

### **NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2018, el valor por cuentas y documentos por pagar está compuesto de la siguiente manera:

Cuentas y docum. por pagar no relacionados	-78,238.39
	-----
	<b>-78,238.39</b>

SGCORE CONSULTORA CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

**NOTA 9.- PATRIMONIO**

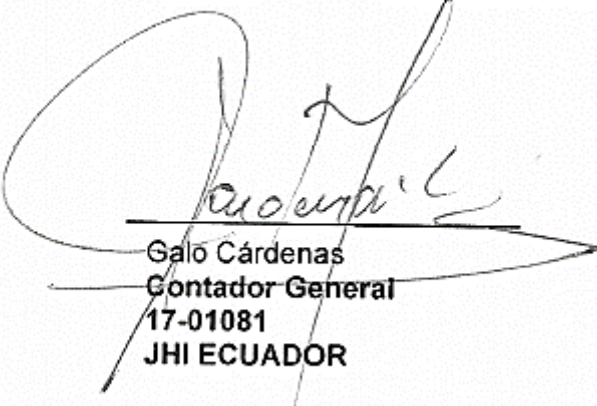
El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre de 2018 es de US\$400.00 dividido en 400 participaciones de un valor nominal de \$1 (un dólar) cada una.

**NOTA 10.- RESERVA LEGAL**

Al 31 de diciembre de 2017, se realizó un apartado para reserva legal sobre las utilidades obtenidas en el ejercicio por un valor de \$ 1,265.96.

**NOTA 10.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo de 2018) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Galo Cárdenas  
Contador General  
17-01081  
JHI ECUADOR