

VS & ASSOCIATES VILLARROELSANCHEZ CONSULTORES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

VS & ASSOCIATES VILLARROELSANCHEZ CONSULTORES S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana; se constituyó en la ciudad de Quito el 09 de enero del 2015 bajo el nombre de VS & ASSOCIATES VILLARROELSANCHEZ CONSULTORES S.A.

El objeto social de la compañía es la realización de las actividades de registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades. Actividades de preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas. Actividades de preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas. Otras actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal (procesamiento de nómina, etcétera).

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

2.1.BASE DE PRESENTACIÓN

Bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.2.EFECTIVOS Y BANCOS

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuenta de ahorro bancaria de libre disponibilidad.

2.3.IMPUESTOS

El gasto por impuestos a la renta constituye la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada periodo aprobada por la Autoridad Tributaria.

Impuestos diferidos.- Se calculan sobre las diferencias temporarias (impositivos o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconocen como ingresos o gastos y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido en una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

2.4.COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

2.5.COMPENSACIÓN 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.

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

2.6.PASIVOS FINANCIEROS

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.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre-acordados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo se componen de lo siguiente:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Caja General	-	-
Banco Produbanco	43,32	41,54
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	43,32	41,54

Al 31 de diciembre de 2017 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo.

4. IMPUESTOS

IMPUESTO CORRIENTES

Activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	24,20	36,20
Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	2,52	2,52
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	26,72	38,72

5. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones corrientes se detallan seguidamente:

	dic-16 (En U.S. Dólares)	dic-17
Con la Administración Tributaria	-	22,00
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-	22,00

6. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Las cuentas por pagar diversas a relacionadas obedecen a deudas con los accionistas por créditos entregados por estos.

	dic-16 (En U.S. Dólares)	dic-17
Otras Cuentas por pagar relacionadas	223,03	313,03
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	223,03	313,03

7. PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2016 el capital social es de USD 800.00 que corresponden a ochocientas acciones al valor nominal unitario de USD 1.

a) Accionistas

Los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 se detallan seguidamente:

Nombre del accionista	Número de Acciones	Valor USD	% Participación
Mónica Maritza Sánchez Cárdenas	400	400	50%
David Roberto Villarroel Sánchez	400	400	50%
Total	800	800	100%

b) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asume la gestión de VS & ASSOCIATES VILLARROELSANCHEZ CONSULTORES S.A., incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado al 31 de diciembre del 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas. Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

8. VENTAS NETAS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Ventas	50,00	-
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	50,00	-

9. OTROS INGRESOS

Un resumen de los otros ingresos es como sigue:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Intereses Financieros	0,07	0,10
TOTAL OTROS INGRESOS	0,07	0,10

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Los gastos de administración y ventas operativos al 31 de diciembre se resumen:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	100,00	100,00
Gasto Impuesto con la administración Tributaria	40,43	-
Otros gastos	20,00	-
TOTAL OTROS INGRESOS	160,43	100,00

11. GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de los gastos financieros es como sigue:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Otros Gastos Financieros	15,72	1,88
TOTAL OTROS INGRESOS	15,72	1,88

12. OTROS GASTOS

Un detalle de los otros gastos es como sigue:

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Otros Gastos (GASTOS NO DEDUCIBLES)	8,46	-
TOTAL OTROS INGRESOS	8,46	-

13. IMPUESTO A LA RENTA

A continuación se detalla la conciliación tributaria necesaria para determinar el impuesto causado.

	dic-16	dic-17
	(En U.S. Dólares)	
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	(134,54)	(101,78)
(+) Gastos no Deducibles Locales	-	-
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable)	(134,54)	(101,78)
Impuesto a la Renta Causado (22%)	-	-
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	(134,54)	(101,78)

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos por la Gerencia de VS & ASSOCIATES VILLARROELSANCHEZ CONSULTORES S.A., el 30 de Enero del 2018 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.