

ITELSERV-CONSULTINGS.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BALANCE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Constitución y objeto social:

ITELSERV-CONSULTINGS.A. fue constituida según escritura pública 20171701003P03162 del 18 de mayo del 2017 celebrada ante la Dra. Jacqueline Alexandra Vásquez Velastegui, Notaría Tercera del Cantón Quito, Ecuador, e inscrita en el Registro Mercantil con el número 34468 el 22 de mayo del 2017, siendo su objetivo social la ejecución de obras de ingeniería de telecomunicaciones, implementación de redes, asesoría y capacitación, comercialización al por menor y mayor de equipos tecnológicos, comercialización al por mayor y menor de suministros de oficina.

Bases de preparación.-

Los estados financieros de la Compañía ITELSEV-CONSULTING, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes, así como, los requerimientos y resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

La Administración de la Compañía ITELSEV-CONSULTING, declara que las Normas Internacionales de Información Financiera han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Moneda funcional y de presentación.-

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Período económico contable:

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

- Estados de Situación Financiera, por los períodos terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2018.
- Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2017 y 2018.
- Estados de Cambio en el Patrimonio por los períodos comprendidos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2017 y 2018.

RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo.-

La Compañía considerada como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones, así como a las inversiones de corto plazo y de gran liquidez.

Documentos y cuentas por cobrar.-

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existieren, se reconocen como ingresos por inversiones e intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Otras cuentas y documentos por cobrar.-

Corresponde principalmente a cuentas por cobrar que se liquidan en su mayoría a corto plazo, se incluye cuentas por cobrar empleados, anticipos proveedores, otros anticipos, etc.

Deterioro de cuentas incobrables.-

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del período, y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas irrecuperables.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado.
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago de la deuda principal.
- Probabilidad de que el obligado entre en insolvencia.
- Desaparición de un mercado activo para activos financiero.
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

Propiedades y equipos.-**Medición en el momento del reconocimiento.-**

Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-

Para las partidas de propiedades y equipos, la Compañía después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles.-

El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

Deterioro del valor de los activos.-

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-

Las cuentas por pagar 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 paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Obligaciones financieras.-

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios, se clasifican dentro de este grupo como obligaciones financieras en el pasivo corriente.

Participación de los empleados en las utilidades.-

Al término de cada ejercicio económico la Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Impuesto a la renta.-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido. 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, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

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 impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables para el año 2017.

Provisiones.-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía 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.

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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Un detalle del efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es el siguiente:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Caja	150,00	150,00
Bancos	369,17	215,55
Total	<u>519,17</u>	<u>365,55</u>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es el siguiente:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Cientes	10.019,54	10.584,35
Otros (anticipos)	980,00	1.745,90
Total	<u>10.999,54</u>	<u>12.330,25</u>

INVENTARIO MERCADERIA PARA LA VENTA

Un detalle de la cuenta inventario mercadería para la venta al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es el siguiente:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Inventario mercaderia	14.751,95	7.656,25
Total	<u>14.751,95</u>	<u>7.656,25</u>

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Un detalle de la cuenta gastos pagados por anticipado, que corresponde a publicidad, al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es el siguiente:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Publicidad	979,50	979,50
Total	<u>979,50</u>	<u>979,50</u>

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es el siguiente:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Crédito tributario IVA		
Crédito tributario impuesto renta	1.137,24	1.568,07
Total	<u>1.137,24</u>	<u>1.568,07</u>

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Un detalle de la cuenta propiedad, planta y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es como sigue:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Muebles y Enseres	4.026,84	3.510,77
Maquinaria y equipos	2.135,25	2.135,25
Software	1.200,00	1.540,95
Subtotal	<u>7.362,09</u>	<u>7.186,97</u>
(-) Depreciación acumulada PPE	-736,21	-736,21
Total	<u>6.625,88</u>	<u>6.450,76</u>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un detalle de cuentas y documentos por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es como sigue:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
SRI por pagar	222,56	773,86
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	601,05	209,28
Cuentas por pagar no relacionados		110,00
Cuentas por pagar Relacionados		4.749,99
Total	<u>823,61</u>	<u>5.843,13</u>

OBLIGACIONES CON LOS TRABAJADORES

Un detalle de las obligaciones con los trabajadores al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es como sigue:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Sueldos	919,15	1.130,00
Participación empleados	67,52	141,33
Total	<u>986,67</u>	<u>1.271,33</u>

CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, el saldo de cuentas por pagar a accionistas constituye fondos provistos para el financiamiento de las operaciones de la compañía, no devenga intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Cuentas por pagar a accionistas	30.303,72	20.363,00
Total	<u>30.303,72</u>	<u>20.363,00</u>

CONCILIACION TRIBUTARIA

Un detalle de la conciliación tributaria al 31 de diciembre del 2017 y 2018 es como sigue:

Cuenta	usd 2017	usd 2018
Utilidad (pérdida) antes de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	450,13	942,21
15% participación de los trabajadores	-67,52	-141,33
Utilidad gravable	<u>382,61</u>	<u>800,88</u>
Más gastos no deducibles		<u>868,46</u>
Base gravable de impuesto a la renta	382,61	1.669,34
Impuesto a la renta, tasa impositiva 22%	84,17	367,25

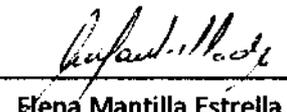
Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjunta.

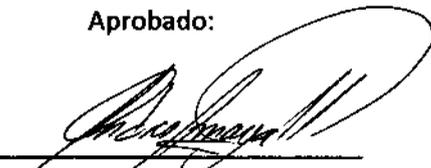
Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía ITELSERV-CONSULTING, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia en fecha 31 de marzo del 2019, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones

Elaborado por:


Elena Mantilla Estrella
Contadora

Aprobado:


Carlos Andrés Amaya Mantilla
Gerente General