

LIVENTY FINANCIAL SILVA & SANDOVAL

LIVENTSIVAL CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

LIVENTY CIA. LTDA., es una Compañía ecuatoriana constituida el 6 de febrero de 2015 ante el Dr. Juan Carlos Morales (Notario Décimo Quinto del Cantón Quito), la compañía establece como domicilio principal la provincia de Pichincha, ciudad Quito, Av. Veintimilla N9-26 y Leónidas Plaza.

La compañía tiene como objeto social principal a) prestar servicios de cobranza en instituciones que integran el sistema financiero público, semipúblico y privado, de valores adeudados mediante la jurisdicción coactiva, judicial o extrajudicial para el cobro de crédito y cualquier tipo de obligación a su favor o de terceros, de los determinados en el ordenamiento jurídico, b) Dar asesoramiento económico y legal.

La Compañía amparada bajo las Disposiciones de la Superintendencia de Compañías, y ante el Servicio de Rentas Internas con RUC No.: 1792608546001; durará cincuenta años desde la fecha de su inscripción en el Registro Mercantil. El capital suscrito de la compañía para su creación por parte de los socios fue de USD \$ 400,00.

2. RESÚMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF,s vigentes y aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenten en los Estados Financieros.

2.1. Base de presentación

Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador desde marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios, depósitos a plazo, inversiones y otras inversiones cuya principal característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos. Estas partidas se registran a costo histórico más intereses devengados.

El interés devengado sobre dichas inversiones se registra en el Estado de Resultados en cada cierre financiero.

2.3. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo es registrada al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, El costo incluye desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, los desembolsos posteriores solo son capitalizados cuando es probable obtener beneficios económicos futuros asociados a la inversión.

La depreciación es calculada aplicando el método de porcentaje legal, basada en la vida útil estimada; las estimaciones de vida útil son revisadas y ajustadas si fuese necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

A continuación, se presenta la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo:

	Vida Útil (años)	Porcentaje
Muebles y enseres, Equipos y Maquinaria	10	10%
Equipo de Computación	3	33%

2.4. Activos Intangibles

Acorde a la NIC 38, con frecuencia la compañía incurre en pasivos para la adquisición de conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o sistemas, licencias o concesiones, programas informáticos e incluso patentes, para ser reconocidos como intangibles, deben cumplir con tres requisitos: identificabilidad, control sobre el recurso en cuestión y existencia de beneficios económicos futuros.

Identificable

Es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato.

Control

Una entidad controlará un determinado activo siempre que tenga el poder de obtener los beneficios económicos futuros que procedan de los recursos que subyacen en el mismo, y además pueda restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios.

Beneficios económicos futuros

Se incluyen los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de productos o servicios, los ahorros de costo y otros rendimientos diferentes que se deriven del uso del activo por parte de la entidad. Por ejemplo, el uso de la propiedad intelectual dentro del proceso de producción puede reducir los costos de producción futuros, en lugar de aumentar los ingresos de actividades ordinarias futuros.

Su reconocimiento se realizará al costo, es decir a su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio; y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible se contabilizará por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

2.5. Beneficios a empleados

Participación Trabajadores: Según lo establece la legislación ecuatoriana, de la utilidad obtenida antes de la conciliación tributaria, separaremos un porcentaje equivalente al 15% previsto como beneficio a los empleados, siempre y cuando la empresa presente Utilidad en el ejercicio económico

Décimo tercero y cuarto sueldo: Como lo establece la ley, la compañía paga hasta el 15 de agosto de cada año el valor correspondiente a la décima cuarta remuneración acumulada y hasta el 24 de diciembre la décima tercera remuneración acumulada,

Desahucio: para aquel empleado que termine la relación laboral ya sea por renuncia voluntaria o solicitado por la compañía, se procederá a calcular y pagar un valor equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de trabajo en la misma empresa o empleador.

2.6. Reservas

Según los estatutos de constitución y acorde lo establece la Superintendencia de Compañías, la empresa está en la obligación de separar una provisión equivalente al 5% de la Utilidad del Ejercicio (restada 15% Participación de Trabajadores y 22% Impuesto a la Renta), que se constituirá en una Reserva Legal que se ira acumulando hasta alcanzar como mínimo el 20% del capital suscrito.

La Reserva Legal no está libre para repartición de dividendos, pero puede ser utilizada para solventar futuras pérdidas.

2.7. Reconocimiento de Ingresos y Gastos

La compañía reconoce las ventas como ingreso cuando se presta el servicio y se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios del servicio. Los ingresos, gastos y costos son registrados en la base del método de devengado.

3. FONDOS DISPONIBLES

La composición la cuenta Efectivo y Equivalentes al Efectivo es la siguiente:

		Saldo 2019
		392,18
CAJAS	93.00	
Caja Chica	<u>93.00</u>	
BANCOS	<u>298.95</u>	
Produbanco Cta. Cte.	<u>298.95</u>	

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al cierre del ejercicio económico tenemos el siguiente detalle:

Cuentas por Cobrar	115.902,12
Notas de Crédito Desmaterializada SRI	<u>31.046,84</u>
Total 2019	146.948,96

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Con respecto a los pagos anticipados pendientes devengar, al cierre económico del año tratado tenemos el siguiente detalle:

Luis Játiva	2.500,00
María Gabriela Hernández	200,00
Daisy Yáñez	198,00
Advisors & Taxes SC	<u>925,00</u>
Saldo 2019	3.823,00

6. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Durante el ejercicio 2019, el importe de esta cuenta ha tenido varios movimientos importantes.

A inicios del ejercicio económico se realizó el trámite respectivo ante el SRI para la Devolución de Retenciones en la Fuente de IVA que se venía acumulando desde el año 2016, y que finalmente el 11/03/2019 fue acreditado el valor de 109.021,54 como Nota de Crédito Desmaterializada, lo cual disminuyó el Activo que se mantenido por Impuestos Corrientes; posteriormente a mediados del año se realizó el mismo proceso para solicitar la devolución de las retenciones de IVA que se mantenía desde Octubre 2018 a Mayo 2019, proceso que concluyó el 22/11/2019 con el acreditación de 19.865,01 a manera de Notas de Crédito Desmaterializadas (Registrado como Activo Financiero).

Luego de todo eso, los saldos concernientes a Activos por Impuesto Corrientes son como sigue:

IVA sobre Compras		25,068.05
Crédito Tributario IVA Servicios	<u>25,068.05</u>	
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta		<u>2,654.44</u>
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	6.16	
2% Servicios	<u>2,648.28</u>	
Saldo 2019		27.722,49

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Provisión Venta Recuperación de cartera CNT: esta provisión de \$19.000 al finalizar el 2019, se la procede a registrar contablemente afectando a resultados

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La cuenta de Propiedad, planta y equipo se encuentra compuesta de las siguientes cuentas:

Muebles y Enseres	9.455,91
Equipos de Computación	3.029,07
Equipo de Oficina	12.127,32
Vehículos, Equipo de Transporte	30.593,04
(-) Depreciación Acumulada	<u>(16.944,67)</u>
Saldo 2019	38.260,17

El método de depreciación que se ha venido utilizando es el de porcentaje legal.

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se contabilizan al costo, y se empiezan amortizar en el primer año en el cual se obtengan ingresos ordinarios, es así que tenemos lo siguiente concerniente a la adquisición del software permite manejar adecuadamente los procesos que se lleva contra los deudores del contratista.

Costo Software	9.500,00
(-) Amortización	<u>(4.383,33)</u>
Total 2019	5.116,67

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al terminar el período contable presenta las siguientes obligaciones corrientes:

Cts y documentos por Pagar Comerciales Corrientes

No relacionadas

Proveedores	2.669,88
-------------	----------

Otras cuentas y documentos por Pagar Corrientes

Dividendos por Pagar	221.672,97
----------------------	------------

11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La empresa cierra su ciclo contable 2019 con el siguiente detalle:

9.45% Aportes Individuales	189.00
12.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	243.00
Fondos de Reservas	166.60
Décimo Tercer Sueldo	166.67
Décimo Cuarto Sueldo	164.15
Participación trabajadores 15%	<u>76.16</u>
Saldo 2019	1.005,58

12. OTROS PASIVOS CORRIENTES

Dentro de este grupo consideramos:

Dividendos por pagar	221.672,97
SRI por Pagar	<u>3.109,34</u>
Saldo 2019	224.782,31

13. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

La composición del capital de la compañía se mantiene tal cual al año anterior:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE	NUMERO DE PARTICIPACIONES
Edison Orlando Sandoval Quishpe	390,00	97,50%	390
Rómulo Eduardo Silva Palma	10,00	2,50%	10
TOTAL	400,00	100%	400

14. RESERVA LEGAL

Como es de conocimiento general el porcentaje de reserva legal en Compañías Limitadas debe ser igual o superior al 5%, y ésta se debe ir constituyendo hasta tener mínimo el 50% del capital social; a la fecha de cierre de los balances el importe por este concepto asciende a \$ 12.495,69; cumpliendo así lo establecido en la Ley de Compañías; considerando que es un valor apropiado y suficiente para

los fines de la misma, por lo tanto, se puede considerar apropiado en años futuros no separar un porcentaje para Reserva.

15. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Posteriormente al cierre contable (Ingresos – Costos y Gastos) la Utilidad del Ejercicio económico 2019 disponible para los Socios se presenta de la siguiente manera:

Utilidad Neta	507,75
(-) Participación Trabajadores	(76,16)
(-) Reserva Legal	<u>(21,58)</u>
Utilidad del Ejercicio	410,01

16. INGRESOS OPERACIONALES

El giro del negocio es actividades de cobro de cantidades adeudadas, por este concepto los ingresos fueron de \$ 151.914,00.

A consecuencia de una provisión de años anteriores que no se devengo durante el 2019 se procedió a reversarla por \$ 102.179,63.

17. INGRESOS NO OPERACIONALES

Ingresos por actividades diferentes a las del giro del negocio

Venta de activos fijos (impresora)	616,07
Otros Ingresos No Ordinarios	677,56

18. COSTOS Y GASTOS

El monto total de Gastos del 2019 fue de USD\$ 254,879.51; de los cuales gran parte de estos se concentra en nómina y honorarios:

Descripción

Honorarios Profesionales	32,616.82
Sueldos Unificados	67,580.94
Sobretiempos	1,425.00
Alimentación	982.60
Aportes Patronales al IESS	8,211.08
Fondos de Reserva	4,679.85

Décimo Tercer Sueldo	5,631.74
Décimo Cuarto Sueldo	851.80
Vacaciones	5,831.49
Desahucio	20,137.00
Indemnización Despido Intempestivo	<u>18,221.97</u>
Total 2019	166.170,29

Del total de gastos, los incurridos por beneficio a empelados representan el 65,19%.

19. APECTOS TRIBUTARIOS

Según lo dispuesto en la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la Gestión Financiera, para establecer la base imponible de impuesto a la renta de las microempresas, se establece como deducción un valor equivalente a una fracción básica gravada con tarifa 0% de impuesto a la renta para personas naturales (US\$11,310 año 2019), acogiéndonos a este beneficio se procede a deducir US\$ 4.176,26, dando como resultado un Impuesto a la Renta Causado de US\$ 0,00.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los Estados Financieros:

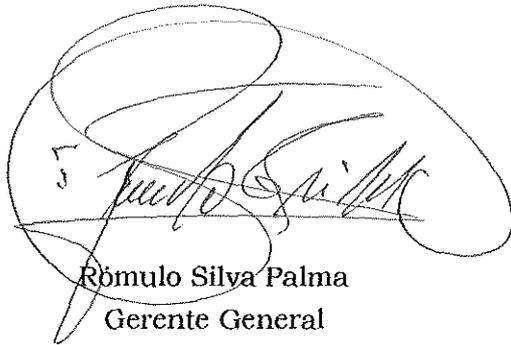
De conformidad con la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria aprobada por la Asamblea Nacional y publicada el 31 de diciembre de 2019, consideramos que para el ejercicio económico 2020, la compañía debe pagar la denominada Contribución Única y Temporal contemplada en esta Ley, para sociedades que durante el ejercicio fiscal 2018 generaron ingresos superiores a US\$ 1.000.000,00.

La contribución será cancelada en tres cuotas anuales, por ello con fecha 01 de enero de 2020 se registra la provisión contra el gasto, mismo que no podrá ser utilizado como Crédito Tributario ni como Gasto deducible en los años 2020, 2021 y 2022.

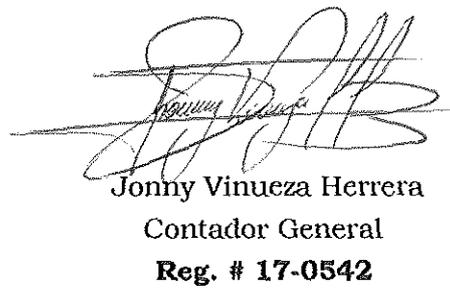
El evento más relevante que la administración considera señalar es la expansión de la pandemia COVID-19, que enormemente afecta la situación económica de

las empresas y por ende del país, agravando así las condiciones de empleo y sub empleo.

Suscribe el presente informe con las Notas a los Estados Financieros de LIVENTY FINANCIAL SILVA & SANDOVAL LIVENTSIVAL CIA. LTDA., con corte al 31 de diciembre de 2019.



Rómulo Silva Palma
Gerente General
LIVENTY CIA. LTDA.



Jonny Vinueza Herrera
Contador General
Reg. # 17-0542