

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1.- Información General

CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA. Es una compañía limitada legalmente constituida en la ciudad de Quito, de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en Quito en la dirección: Avenida Eloy Alfaro 383 y Inglaterra, está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías

NOTA 2.- Descripción del Negocio

La Compañía tiene como objetivo principal: Actividades de Consultoría Ambiental.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.2 Registros contables y unidad monetaria

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

3.3 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

3.4 Activos financieros

Incluye inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días; cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas por cobrar clientes 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.

3.5 Provisiones

Se realiza el registro de provisiones de los gastos devengados en el mes correspondiente, la provisión de cuentas incobrables plenamente justificados.

3.6 Causación

Los gastos se contabilizan sobre la base de causación, es decir cuando se han perfeccionado con terceros y en consecuencia se han adquirido derechos y obligaciones. Los ingresos se registran por ventas efectuadas y se registran en el momento que se realiza la transacción con el cliente.

3.7 Reconocimiento de gastos

Los gastos se registran al costo histórico.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzcan una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente.

Esto implica que el registro de un gasto se efectuara simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo

3.8 Propiedad y equipo

3.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

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

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

3.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

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

3.8.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo 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.

3.8.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

3.9 Cuentas, Documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

3.10 Impuesto a la Renta

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 son gravables o deducibles.

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

3.11 Beneficios a Empleados

3.11.1 Jubilación Patronal, Bonificación por desahucio, Indemnizaciones

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

3.11.2 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo

3.12 Impuesto a la Renta

El impuesto a la Renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2019, es del 25%

3.13 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

3.14 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde la fecha de corte de los Estados Financieros y como no corrientes a los saldos con vencimiento superiores a ese período

3.15 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas

NOTA 3.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

(Continuación)

3.16 Estado de Flujos de efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el periodo, determinados por el método directo, clasificados en tres grupos de actividades

Actividades de Operación.- Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser clasificadas como de inversión o financiación

Actividades de Inversión.- Son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes

Actividades de Financiación.- Son las Actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

NOTA 4.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

Cuenta	2019	2018
Caja Chica	0.00	150,00
Banco de Guayaquil	1.574,75	1.472,68
Total	1.574,75	1.622,68

Banco Guayaquil: El saldo de la cuenta corriente se halla conciliado con el estado de Cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre del 2019

NOTA 5.- Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar

El siguiente es el detalle de Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre 2019

Cuenta	2019	2018
Cuentas por cobrar Clientes no Relacionados	11.596,56	11.235,79
- Provisión Ctas Incobrables	-325,16	-209,19
Total	11.271,40	11.026,80

Las cuentas por cobrar comerciales representan derechos exigibles que se originan por el giro normal de la Compañía, los plazos de vencimiento de las

cuentas por cobrar clientes no relacionados presentan una antigüedad de 0 a 360 días y no generan intereses USD \$ 11.271,40

NOTA 6.- Cuentas por Cobrar por Impuestos Corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Cuenta	2019	2018
Crédito Impuesto Retenido	1.509,42	1.818,23
Crédito Impuesto Retenido años anteriores	4.177,52	2.421,71
Crédito Tributario Iva Retenido	0.00	161,99
Total	5.686,94	4.401,93

NOTA 7.- Propiedad Planta y Equipo

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Cuenta	2019	2018
Muebles y Enseres	960,00	1.060,00
(-) Depreciación Muebles y Enseres	-195,00	-130,00
Equipos de Computo	1.601,43	1.651,43
(-) Depreciación Equipo de Computo	-1.321,16	-935,82
Total	1.045,27	1.645,61

NOTA 8.- Gastos de Constitución

Este rubro corresponde a los gastos incurridos en la constitución de la compañía:

Cuenta	2019	2018
Gastos de Constitución	1.436,26	1.436,26
Total	1.436,26	1.436,26

NOTA 9.- Otras cuentas por cobrar

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Cuenta	2019	2018
Garantías Entregadas	0.00	640,00
Total	0,00	640,00

NOTA 10.- Otras Obligaciones Corrientes

Corresponde a obligaciones con la administración tributaria con beneficios a los empleados y proveedores

Cuenta	2019	2018
Con la Administración tributaria	571,62	430,60
Con el IESS	129,60	360,00
Por Beneficios de Ley a Empleados	803,98	2.569,10
Proveedores Nacionales	10.034,64	5.837,73
Total	11.539,84	9.197,43

NOTA 11.- Anticipos de Clientes

Corresponde a anticipos recibidos de clientes que se devengarán en el año siguiente al año 2019

Cuenta	2019	2018
Anticipo Clientes	4.918,70	1.812,00
Total	6.262,00	1812,00

NOTA 12.- Capital

Cuenta	2019	2018
Capital	400,00	400,00
Total	400,00	400,00

El Capital de **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** Está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	Numero de Participaciones	Valor Suscrito y Pagado	Porcentaje
Ing. Rodrigo Chávez	100	\$ 100.00	25%
Ing. Galo Mayorga	100	\$ 100.00	25%
Ing. Fernanda Jara	100	\$ 100.00	25%
Ing. Alicia Cobos	100	\$ 100.00	25%
		\$ 400.00	100%

NOTA 13.- Aportes Futuras Capitalizaciones

Corresponde a depósitos realizados por los socios para capitalización futura

Cuenta	2019	2018
Aportes Futuras Capitalizaciones	600,00	600,00
Total	600,00	600,00

NOTA 14.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2019, el patrimonio de la empresa **CHAVEZ & ASOCIADOS GRUPOCONSULTOR CIA. LTDA.** Está conformado por las siguientes cuentas

Capital.- Constituye las aportaciones que los socios han realizado aportando al constituir la empresa y tiene un valor de USD \$ 400,00, sin tener ningún incremento.

Aportes a Futuras Capitalizaciones.- Son valores que se aportaron desde su inicio como aporte socios, con un saldo actual al 31 de diciembre de 2019 de USD \$ 600,00

Utilidad del Ejercicio.- En el presente ejercicio, la compañía obtuvo una Utilidad moderada y sustentable de \$202,53 que será distribuida de la siguiente forma: el 15% a trabajadores es decir el valor de \$ 30,38; para efectos del cálculo del 25% Impuesto a la Renta por el valor de \$43,04, quedando una utilidad neta para repartición de los socios de \$129,11. Hay que tomar en cuenta que el valor de impuesto a la Renta se procederá al pago con las retenciones en la fuente que nos realizaron en el ejercicio nuestros clientes por un valor de \$ 1.509,42 año 2019, más el crédito tributario años anteriores de \$ 4.177,52. quedando un saldo a favor de \$5.643,90

NOTA 15.- Conciliación Tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2019, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y para ello se realizó la siguiente Conciliación Tributaria

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad antes del 15% e Impuesto a la Renta	US\$	202,53
(-) 15% Participación Trabajadores (a)		<u>30,38</u>
(=) Utilidad Contable		172,15
(+) Gastos no deducibles		<u>0.00</u>
Gasto Impuesto a la Renta Corriente 25%		43,04
(-) Retenciones en la Fuente que le realizaron 2019		1.509,42
11(-) Crédito Tributario años anteriores		<u>4.177,52</u>
Saldo a Favor del Contribuyente	US\$	5.643,90

- a) Conforme leyes laborales la Compañía provisiona el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta, para repartir a sus trabajadores.

Conclusiones:

Del análisis de los principales índices financieros, se puede concluir que el año 2019 ha sido un año poco sustentable en cuanto a liquidez y gestión como se demostró

Estamos seguros que el ejercicio subsiguiente nuestra actividad se incrementara con las políticas a aplicarse, la adjudicación de nuevos proyectos lo que permitirá que la empresa obtenga una liquidez y pago de sus deudas a corto y largo plazo.

NOTA 16.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



Ing. Arruelas Cecilia O.
Contador General
Registro 17-3974