

**BISNESPRO CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 1 – INFORMACIÓN GENERAL**

Bisnespro Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública el 24 de mayo de 2016, y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato el 23 de junio de 2016.

Su objeto social es brindar asesoría en la elaboración de proyectos empresariales en las áreas de: Administración, Finanzas, Contabilidad, Marketing y Ventas, Auditoría, Auditoría Externa, Producción, Talento Humano, Manejo de la Contabilidad de empresas, sean estas personas naturales o jurídicas.

Presentación de servicios especializados para identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo en sus niveles de pre-factibilidad, factibilidad, diseño u operación. Supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos. Asesoría, asistencia técnica, realización de estudios económicos financieros, de organización, administración, auditoría e investigación.

Análisis e interpretación de estados financieros, estudios del punto de equilibrio, evaluación del rendimiento sobre el capital invertido; preparación de estadísticas comerciales e industriales; elaboración y manejo de la contabilidad, presupuesto e inventarios de personas de personas naturales y jurídicas.

Los estados financiero, han sido preparados en U.S. dólares como resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los Estados Unidos de América.

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

**a) Preparación de los estados financieros**

**a.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de la compañía se prepararon de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) según las emitió el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por su sigla en inglés).

**a.2 Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

d

### **a.3 Bases de preparación**

La preparación de los estados financieros está conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que exige el uso de ciertas estimaciones. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables.

Los estados financieros de la empresa Bisnespro Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera, de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

#### **b) Efectivo y equivalentes de efectivo -**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

#### **c) Propiedad planta y equipo -**

**c.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la 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.

**c.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo 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.

**c.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada 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.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <b>Ítem</b>            | <b>Vida útil (en años)</b> |
|------------------------|----------------------------|
| Edificios              | 20                         |
| Muebles y enseres      | 10                         |
| Equipos de computación | 3                          |
| Maquinaria y equipo    | 10                         |
| Vehículos              | 5                          |

### 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 período más cercano en el que se conocen.

#### d) Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio-

**d.1 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.

### NOTA 3 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

#### Composición:

| CUENTAS         | AÑO 2019    |
|-----------------|-------------|
| BANCO GUAYAQUIL | 0.30        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>0.30</b> |

### NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR

CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS COMERCIALES

#### Composición:

| CUENTAS               | AÑO 2019         |
|-----------------------|------------------|
| GLENDIA JIMENEZ       | 53.79            |
| CONSTRUCTORA ALVARADO | 24.000.00        |
| JOHN ALVARADO         | 3.129.76         |
| KHUYANACHOCOLATES     | 440.00           |
| MARIA ARELLANO        | 74.75            |
| IMPORTADORA ALVARADO  | 48.802.87        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>75.501.17</b> |

### NOTA 5 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

#### Composición:

| CUENTAS            | AÑO 2019         |
|--------------------|------------------|
| VEHICULOS          | 68.609.65        |
| (-) DEPRECIACIONES | 39.936.50        |
| <b>TOTAL</b>       | <b>28.673.15</b> |

**NOTA 6 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Composición:

| CUENTAS                       | AÑO 2019         |
|-------------------------------|------------------|
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | 31.567.31        |
| CUENTAS POR PAGAR SOCIOS      | 0.00             |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>31.567.31</b> |

**NOTA 7 - BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR**

Composición:

| CUENTAS                    | AÑO 2019         |
|----------------------------|------------------|
| PARTICIPACION TRABAJADORES | 28.09            |
| BENEFICIOS EMPLEADOS       | 11.277.33        |
| APORTES AL IESS            | 302.64           |
| <b>TOTAL</b>               | <b>11.608.06</b> |

**NOTA 8 - IMPUESTOS**

**8.1 Activos y pasivos del año corriente**

**8.1.1 ACTIVOS**

Composición:

| CUENTAS                            | AÑO 2019        |
|------------------------------------|-----------------|
| CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA | 9.033.25        |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>9.033.25</b> |

**8.1.2 PASIVOS**

Composición:

| CUENTAS                     | AÑO 2019    |
|-----------------------------|-------------|
| RETENCIONES EN LA FUENTE 1% | 0.00        |
| RETENCIONES EN LA FUENTE 2% | 0.80        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>0.80</b> |

## 8.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

### Composición:

| CALCULO GENERAL   | Anexo                         | 2019    |
|---|-------------------------------|---------|
| <b>BASE DE CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>                                  |                               |         |
| UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL              |                               | 187.24  |
| <b>Partidas Conciliatorias:</b>   |                               |         |
| Más ó menos: Otras partidas conciliatorias (Activos Biológicos / Glosas Impuesto a la Renta)  |                               | -       |
| <b>BASE DE CALCULO DEL 15% DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES</b>                                |                               |         |
|   |                               | 187.24  |
| <b>15% de Participación Trabajadores</b>  |                               |         |
|   |                               | 28.09   |
| <b>BASE IMPONIBLE SUJETA A IMPUESTO A LA RENTA</b>  |                               |         |
|   |                               | 2019    |
| UTILIDAD CONTABLE (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION LABORAL              |                               | 187.24  |
| Menos: 15% participación trabajadores   |                               | (28.09) |
| <b>Partidas Conciliatorias:</b>   |                               |         |
| Menos: Ingresos exentos y no gravados (Art. 9 LRTI)   | I.Exentos                     | -       |
| Más: Participación a trabajadores provenientes de ingresos exentos (15% Art. 46 {5} RALRTI)   |                               | -       |
| Más: Gastos no deducibles (Art. 10 LRTI)  | G.No Deducibles               | -       |
| Menos: Deducciones por incremento neto de empleo (Art. 10, numeral 9 LRTI)                    | INE                           | -       |
| Menos: Deducciones por pago a empleados discapacitados (Art. 10, numeral 9 LRTI; Art. 49 LOD) | Discapacitados                | -       |
| Menos: Deducciones por leyes especiales   | Otras partidas conciliatorias | -       |
| Más / menos: Otras partidas conciliatorias (Ejm: Ajuste por precios de transferencia)         | Otras partidas conciliatorias | -       |
| Menos: Amortización de pérdidas tributarias (Art. 11 LRTI)                                    |                               |         |

|  |                  |              |
|--|------------------|--------------|
| Más ó (menos) Total partidas conciliatorias  |                  | -            |
| BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA   |                  | 159.15       |
| PORCENTAJE ACCIONISTAS EN PARAISO FISCAL O SI NO CUMPLIÓ CON LA OBLIGACIÓN DE REPORTAR AL SRI LA COMPOSICIÓN ACCIONARIA      |                  | -            |
| BASE IMPONIBLE DE ACCIONISTAS EN PARAISO FISCAL  |                  | -            |
| BASE IMPONIBLE DE ACCIONISTAS QUE NO ESTAN EN PARAISO FISCAL   |                  | 159.15       |
| 12% Impuesto a la renta (si se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)  | 12%              |              |
| 25% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades y los accionistas se encuentran domiciliados en paraíso fiscal) | 25%              | -            |
| 22% Impuesto a la renta (si NO se reinvierten las utilidades Art. 37 LRTI)   | 22%              | 35.01        |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>   |                  | <b>35.01</b> |
| ANTICIPO CALCULADO 2019 (Casillero 879 declaración impuesto a la renta año anterior)   |                  | -            |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2019</b>  |                  | <b>35.01</b> |
| Anticipo pagado en julio y septiembre del año corriente  |                  | -            |
| <b>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>   | <b>Casillero</b> |              |
| (-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE (casillero 879 declaracion año anterior)              | 841              | -            |
| (=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO  | 842              | 35.01        |
| (=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)                                     | 843              | -            |
| (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO   | 845              | -            |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL  | 846              | 4,146.62     |
| (-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS   | 847              | -            |
| (-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO                                      | 848              | -            |
| (-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS   | 849              | -            |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES (SALDO DETERMINADO EN LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR)  | 850 | -                 |
| (-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS EN PAGOS DE IMPORTACIONES MP, INSUMOS, BC PROCESO PRODUCTIVO. LISTADO EMITIDO POR EL COMITÉ DE POLÍTICA TRIBUTARIA. | 851 | -                 |
| (-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES   | 852 | -                 |
|   |     |                   |
| <b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR (POR COBRAR)</b>   |     | <b>(4,111.61)</b> |

### 8.3 Aspectos Tributarios

Desde 01 de Enero de 2019 hasta el 31 de Diciembre de 2019 no ha sucedido ningún evento de relevancia que afecte de manera significativa a los resultados de los Estados Financieros de la compañía Bisnespro Cía. Ltda.

### NOTA 9- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 1.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una.

#### Composición:

| CUENTAS                      | AÑO 2019          |
|------------------------------|-------------------|
| <b>CAPITAL</b>               | <u>1.000.00</u>   |
| (+) APORTES FUTURAS          | <u>62.991.40</u>  |
| <b>CAPITALIZACIONES</b>      |                   |
| (-) PERDIDAS AÑOS ANTERIORES | <u>4.734.63</u>   |
| (+) UTILIDAD AÑOS ANTERIORES | <u>50.102.19</u>  |
| (+) RESULTADOS DEL EJERCICIO | <u>124.14</u>     |
| <b>TOTAL</b>                 | <u>109.483.10</u> |

### NOTA 10 - APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la EMPRESA BISNESPRO CIÁ. LTDA., el 13 de marzo de 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

En opinión de la Administración de EMPRESA BISNESPRO CIA. LTDA., serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



Ing. John Francisco Alvarado Lascano  
GERENTE GENERAL



Natalia Karina Quinapanta Telenchana  
CONTADOR