

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros

Por los Años Terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es la de brindar servicios de asesoría contable, tributaria y financiera.

La Compañía es una sociedad anónima, constituida el 8 de Mayo del 2017 en Ecuador, regulada por la Ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años.

El domicilio principal de la Compañía donde desarrolla sus actividades es en la provincia del Guayas, cantón Guayaquil, Cdla. Alborada, Etapa VI, Mz. 667, Solar 25.

Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía mantenía un empleado.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 1 de Marzo del 2019 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

La Compañía opera en Ecuador, un país que desde el año 2000 utiliza el US dólar como moneda de circulación legal, con una economía que, de acuerdo con información publicada por el Banco Central del Ecuador, presenta los siguientes índices de inflación en los tres últimos años:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2019	-0.07%
2018	0.27%
2017	-0.20%

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

Bases de Preparación y Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (en adelante IASB) y vigentes Al 31 de Diciembre del 2019.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

Los estados financieros adjuntos se presentan en dólares de Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

Instrumentos Financieros

Activos Financieros

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable que usualmente es el valor de la transacción, más los costos incrementales relacionados con ella, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, excepto en el caso de los activos llevados a valor razonable, cuyo costo de transacción se reconocen en resultados.

Posteriormente, los activos financieros son valorados al costo amortizado usando el método del interés efectivo cuando los plazos para su vencimiento son superiores a un año.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es de dudoso cobro, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultado integral.

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Instrumentos Financieros (continuación)

Activos Financieros (continuación)

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero.

La Compañía clasifica sus activos financieros como sigue:

- Efectivo en bancos, incluyen el efectivo en caja y depósitos en banco local, los fondos son de libre disponibilidad.
- Clientes, representan facturas por servicios a 30 días plazo y no generan interés.
- Anticipo a proveedores, representan anticipos entregados por futuros servicios.

Pasivos Financieros

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor a un año.

La Compañía da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

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.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, representa principalmente factura por servicio de proveedor, a un plazo de 30 días y no genera interés.

Instrumentos de Patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía están representados por las acciones ordinarias y nominativas que constituyen el capital pagado, y se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

2. Resumen de las Principales Políticas Contables (continuación)

Eventos Posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

3. Efectivo en Bancos

Efectivo en bancos consistía de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Bancos	1,847.15	8,133.12
	<u>1,847.15</u>	<u>8,133.12</u>

4. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Clientes	3,158.40	954.09
Anticipo a proveedores	28,883.23	23,614.77
Empleados	4,611.03	-
	<u>36,652.66</u>	<u>24,568.86</u>

Clientes representa factura por servicios con plazo de 30 días y no genera interés.

4. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

4. Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar (continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Proveedores	2,835.78	-
Otras	109.98	1,608.00
	<u>2,945.76</u>	<u>1,608.00</u>

Proveedores representa factura por servicios a 30 días plazo y no genera interés.

5. Obligaciones por Beneficios Definidos

Las obligaciones por beneficios definidos consistían de lo siguiente:

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Beneficios sociales	750.04	955.04
Participación de trabajadores	2,099.44	4,018.44
	<u>2,849.48</u>	<u>4,973.48</u>

Los movimientos de las obligaciones por beneficios definidos fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al inicio del año	995.04	488.37
Provisiones	1,649.00	1,392.67
Pagos	(1,894.00)	(886.00)
Saldo al final del año	<u>750.04</u>	<u>995.04</u>

6. Impuestos

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Impuestos (continuación)

Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes (continuación)

	31 de Diciembre	
	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado - IVA y retenciones	1,431.92	2,186.87
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	602.30	-
	<u>2,034.22</u>	<u>2,186.87</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	248.12	117.60
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	59.88	1,165.90
	<u>308.00</u>	<u>1,283.50</u>

Los movimientos de la cuenta “impuesto a la renta por pagar” por los años terminados el 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Saldo al inicio del año	1,137.10	-
Provisión con cargo a resultados	221.65	2,562.60
Pago	(1,137.10)	-
Aplicación de retenciones en la fuente de impuesto a la renta	(221.65)	(1,425.50)
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>1,137.10</u>

Impuesto a la Renta

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad antes de impuesto a la renta	11,896.82	22,771.14
Más (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	420.70	147.05
Deducción adicional, beneficio microempresa	(11,310.00)	(11,270.00)
Utilidad gravable	<u>1,007.52</u>	<u>11,648.19</u>
Tasa de impuesto	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta causado	221.65	2,562.61
Retenciones en la fuente	<u>(221.65)</u>	<u>(1,425.51)</u>
Impuesto a la renta por pagar	<u>-</u>	<u>1,137.10</u>

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

6. Impuestos (continuación)

Impuesto a la Renta (continuación)

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 25%. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, podrá obtener una reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos sobre el monto reinvertido siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año.

Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

7. Patrimonio

Capital Pagado

Al 31 de Diciembre del 2019, el capital pagado consiste de 1.600 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00.

La estructura accionaria es como sigue:

	%	Valor Nominal		31 de Diciembre	
	Participación	Acciones	Unitario	2019	2018
				(US Dólares)	
Esther Chiriboga Moreira	98%	1.568	1	1,568.00	-
Sandra Chóez García	2%	32	1	32.00	-
				1,600.00	-

8. Eventos Posteriores

El 11 de marzo de 2020, la propagación del coronavirus (COVID-19) fue declarada pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS). El 16 de marzo de 2020, el presidente de Ecuador, mediante Decreto No. 1017, dispuso estado de excepción en todo el territorio nacional con el propósito de contener su propagación.

Esto incluyó a partir del 17 de marzo, la paralización de las operaciones de las empresas del sector público y privado y el establecimiento de una cuarentena comunitaria obligatoria, exceptuando a aquellas empresas que desarrollan actividades esenciales, tales como las relacionadas con la salud, alimentación, comunicación, seguridad, servicios básicos, exportación y financiero.

EST & ASOCIADOS CONSULTORES CONSULEST S. A.

Notas a los Estados Financieros (continuación)

8. Eventos Posteriores (continuación)

Medidas similares han adoptados los gobiernos de otros países, lo que está generando un impacto en los diferentes sectores económicos, afectando las cadenas de suministros, producción y demanda de bienes y servicios considerandos no esenciales, en todo el mundo.

No es factible cuantificar de manera fiable los impactos que las medidas adoptadas por los gobiernos, para responder al COVID-19, tendrá en la compañía.

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron preparados usando el supuesto de negocio en marcha. La Gerencia ha manifestado que no existe intención de los accionistas de liquidar la compañía o dejar de operar; y que con base a la mejor información disponible considera que la compañía tiene la capacidad para continuar operando durante un futuro previsible.
