

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PO EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

1. INFORMACION GENERAL

Pavthom Consulting & Advisor Groups S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, que se rige por las leyes ecuatorianas, constituida desde el 27 de Julio de 2018, e inscrita en Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 27 de Julio de 2018. Su actividad principal son las actividades de servicios de asesoramiento. La compañía tiene asignado de parte del SRI el RUC# 0993041084001.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

Base de Presentación.- Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (International Accounting Standards Board), son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2.000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con disposiciones emitidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador,

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros, se mencionan a continuación:

Efectivo y equivalente de efectivo.- Para los efectos del estado de flujos de efectivo se ha considerado como efectivo y equivalentes de efectivo los fondos disponibles en caja chica, bancos e inversiones temporales los cuales son de disponibilidad inmediata.

Inventarios.- Al menor entre el costo de adquisición y el precio de venta. El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Activos Fijos.- Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. Los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando la base para los porcentajes de depreciación de estos activos. Maquinarias y equipos, equipos de oficina, muebles y enseres y otros activos 10% Vehículos 20%, Equipos de Computación 33%

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50 % del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos y costos.- La Compañía reconocerá las ventas como ingresos cuando se efectúa la entrega de bien al cliente a plena satisfacción. El costo de venta, se registra en el resultado del ejercicio cuando se entrega el bien, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos.

Participación de trabajadores en las utilidades.- 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 las ganancias.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15 % de participación de trabajadores la tarifa del 22 % de impuesto a la renta, o una tarifa del 12% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades. El impuesto será cargado en los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a

pagar. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado el 29 de diciembre del 2010, a través del R. O. N° 351, se establece por medio de las disposiciones transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta, la misma que se aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2012 y 2013 en el 23% Y22 % respectivamente.

Uso de estimaciones.- la preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las reveladores sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. CIFRAS CONTABLES DE LOS CONTABLES.

Los que se detallan a continuación:

1. Efectivos y Equivalentes al Efectivo.- Al 31 de Diciembre de 2018, la compañía solo mantiene la cuenta de efectivo en Bancos, siendo su saldo:

Caja	\$ 7,942.02
Bancos	<u>\$ 3,781.17</u>
TOTAL	<u>\$ 11,725.19</u>

2. Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionadas Clientes.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa tiene Cuentas por Cobrar no Relacionadas, el saldo se presente de la siguiente manera:

Cuentas por Cobrar no Relacionadas	<u>\$ 7,548.93</u>
TOTAL	<u>\$ 7,548.93</u>

3. Otras Cuentas y Documentos por Cobrar no Relacionadas.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa mantiene un saldo de Otras Cuentas por Cobrar de \$1,700.00

4. Crédito Tributario.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa mantiene el crédito tributario distribuido en la siguiente manera:

Crédito Tributario Renta	\$ 1,068.28
Crédito Tributario IVA	\$ <u>2,034.79</u>
TOTAL	\$ <u>3,103.07</u>

5. Propiedad, Planta y Equipo.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa operó con préstamos de los accionistas, el saldo se presente de la siguiente manera:

Muebles y Enseres	\$ 6,604.39
Equipo de Computación	\$ 3,402.58
Maquinaria y Equipo	\$ 669.64
Vehículo	\$ 22,000.00
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo	\$ <u>-2,829.41</u>
TOTAL	\$ <u>29,487.20</u>

6. Garantía Alquiler Arriendo.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa mantiene un depósito de Garantía por el Arriendo de \$609.96

7. Cuentas por Pagar Tarjeta de Crédito.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa tiene Cuentas por Pagar por Tarjeta de Crédito empresarial, el saldo se presente de la siguiente manera:

Cuentas por Pagar TC	\$ <u>5,172.40</u>
TOTAL	\$ <u>5,172.40</u>

8. Obligaciones con los empleados.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa tiene las siguientes obligaciones pendientes con los empleados, el saldo se presente de la siguiente manera:

Sueldos y Salarios por Pagar	\$ 2,319.87
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	\$ 397.64
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	\$ 1,103.37
Liquidaciones por Pagar	\$ 234.41
Vacaciones por Pagar	\$ <u>516.75</u>
TOTAL	\$ <u>4,572.04</u>

9. Obligaciones con el SRI y el IESS.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa tiene las siguientes deudas pendientes, el saldo se presente de la siguiente manera:

Participación de Trabajadores por Pagar	\$ 468.02
Retenciones pendientes de Iva por Pagar	\$ 225.09
Retenciones pendientes de Renta por Pagar	\$ 181.75
Obligaciones con el IESS	\$ 978.53
TOTAL	<u>\$ 1,853.39</u>

10. Cuentas por Pagar Accionistas.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa mantiene un saldo de Cuentas por Pagar Accionistas de \$ 10,004.64

11. Capital Suscrito y/o Pagado.- Al 31 de Diciembre de 2018, el capital suscrito y/o pagado es de \$ 800.00 correspondiente a ochocientos acciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00

12. Aporte para futuras Capitalizaciones.- Al 31 de Diciembre de 2018, la empresa mantiene un Aporte de Accionistas para futuras capitalizaciones de \$ 30,000.00

13. Pérdida del Ejercicio Acumulada.- La compañía en el ejercicio fiscal 2017 obtuvo una pérdida por \$ 520.21.

14. Utilidad Neta del Ejercicio 2018.- La compañía en el ejercicio fiscal 2018 obtuvo una Utilidad de \$ 2,652.09



Andrade Garay Magiur Alberto
Representante Legal
CI. 0912515681



Ing. Davis Alexander Cuzco Gamarra
Contador
RUC 0913607313001