

ABACUS – CUMBAYÁ CIA. LTDA

RUC: 1792829445001

EXPEDIENTE: 715936

ÍNDICE:

Notas Explicativas a los Estados Financieros 2018

# ABACUS - CUMBAYA CIA. LTDA.

## Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	5096	-
Deudores comerciales, neto	4	1466	-
Anticipo Proveedores	5	2992	-
Impuestos por recuperar	6	1964	-
<b>Total activo corriente</b>		<b>11519</b>	-
<b>Activo no corriente</b>			
Propiedad, y muebles, neto	7	5131	-
(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	7	-395	-
Otros activos	8	20000	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>24736</b>	-
<b>Total activo</b>		<b>36255</b>	-

  
TORRES HARO MIGUEL  
Socio - Gerente

  
JESSICA TIPAN  
1723769897001  
CONTADOR

# ABACUS - CUMBAYA CIA. LTDA.

## Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2.017
<b>Pasivo y patrimonio</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	577	-
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	32406	-
Impuestos por pagar	6	482	-
Beneficios a empleados	11	1611	-
Anticipo de clientes		1514	-
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>36589</b>	-
<b>Total pasivo</b>		<b>36589</b>	-
<b>Patrimonio</b>			
Capital emitido	12	400	-
Pérdida del ejercicio		-735	-
<b>Total patrimonio</b>		<b>-335</b>	-
<b>Total pasivo y patrimonio</b>		<b>36255</b>	-

  
TORRES HARO MIGUEL  
Socio - Gerente

  
JESSICA TIPAN  
1723769897001  
CONTADOR

## ABACUS – CUMBAYA CIA LTDA.

### Estado de resultados integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Nota	2018	2017
Ingresos de acuerdos con clientes	13	144.218	-
<b>Utilidad bruta</b>		<b>144.218</b>	-
Gastos de ventas	15	- 9.449	-
Gastos de administración	16	- 131.409	-
Otros (gastos) ingresos	-	1.663	-
<b>Pérdida operacional</b>		<b>1.697</b>	-
Gastos financieros	-	2.170	-
<b>Pérdida antes de impuesto a la renta</b>		<b>473</b>	-
Impuesto a la renta corriente y diferido		- 262	-
<b>Pérdida neta del año</b>		<b>735</b>	-

  
TORRES HARO MIGUEL  
Socio - Gerente

  
JESSICA TIPAN  
1723769897001  
CONTADOR

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS  
A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**NOTA No. 1**

**INFORMACIÓN GENERAL**

ABACUS CUMBAYÁ CIA. LTDA, es una empresa ubicada en Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Avenida: LA FLORENCIA, LOTE 198 Y AV. INTEROCEANICA. Su actividad principal es REALIZAR ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA QUE NO PUEDEN ASIGNARSE A UN NIVEL DETERMINADO, ASI COMO TAMBIEN PROMOCIONAR Y VENDER AL POR MAYOR Y MENOR LIBROS Y MATERIAL DIDACTICO, MOCHILAS Y MATERIALES EDUCATIVOS RELACIONADOS CON LOS PROGRAMAS QUE SE IMPLEMENTEN.

**NOTA No. 2**

**BASES DE ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, se encuentran presentados en la unidad monetaria de Dólares de Estados Unidos de Norteamérica , que es la moneda oficial del Ecuador. La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES exige la determinación y aplicación consistente de Políticas Contables a transacciones y hechos. Las políticas más importantes se revelan en la nota No. 3.

**2.1 BASE PARA LA MEDICIÓN UTILIZADA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido elaborados de acuerdo con el enfoque de costo histórico.

**NOTA No. 3**

**RESUMEN DE POLÍTICAS RELEVANTES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

**3 Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Agrupa las subcuentas que representan medios de pago como dinero en efectivo, cheques entre otros, así como los depósitos o transferencias en otras instituciones financieras de la empresa, contiene las cuentas de caja chica, cuenta corriente en Banco Pichincha.

- Caja chica: Se registra la creación de un fondo para el pago de valores que no justifican la emisión de un cheque, pero se encuentran sustentando con los respectivos comprobantes.
- Cuentas corrientes en el Banco del Pichincha: Cuenta No. 2100164857 cuyos saldos en cuentas de la empresa con disponibilidad.

#### 4. Deudores comerciales:

Agrupar las subcuentas que representan derecho de cobro a terceros que se derivan del giro del negocio.

- Cuentas por Cobrar: Montos que representan derecho de cobro a terceros y relacionados por transacciones del giro del negocio.

Al 31 de Diciembre del 2018 las cuentas por cobrar de ABACUS se conforman de la siguiente manera.

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cientes	716	-
Garantía por arriendos	750	-
	<b>1466</b>	-

#### 5. Anticipo proveedores.

Agrupar a las subcuentas que representan un anticipo de dinero entregado a proveedores con el fin de adquirir un bien o servicio.

#### 6. Impuestos por recuperar.

Agrupar las subcuentas que representan derecho de cobro a terceros que se derivan de los impuestos causados al 31 de diciembre de 2018.

- Crédito Tributario IVA: Se registra el crédito tributario por concepto de IVA por adquirentes y retenciones clientes IVA a favor de la empresa.
- Crédito Tributario IR: Se registra el crédito tributario por concepto de retenciones IR clientes años anteriores y años actuales.
- Crédito Tributario ISD: Se registra el crédito tributario por concepto de retenciones ISD año actual.

Al 31 de diciembre de 2018 los impuestos por cobrar y pagar se representan de la siguiente manera.

	2018	2017
<b>Por recuperar:</b>		
Crédito tributario de impuesto a la renta (a)	1964	-
	1964	-
<b>Por pagar:</b>		
Impuesto a la Renta	262	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	79	-
Impuesto al Valor Agregado – IVA	141	-
	482	-

## 7. Propiedad, equipos y muebles

La propiedad, equipos y muebles se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

La propiedad, equipos y muebles se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de los bienes, que son:

	Años
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Software y licencias	3

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, equipos y muebles. Excepto para el rubro de edificios, la Compañía ha establecido la política de no fijar un valor residual de los activos, en vista de

que al final de su vida útil, normalmente los activos son donados o realizados de acuerdo a su naturaleza a un valor no significativo.

#### **8. Otros activos**

Corresponde al valor por la compra de la empresa mediante cesión de acciones realizada el 06 de diciembre de 2018.

#### **9. Cuentas y Documentos por Pagar locales:**

Agrupar las subcuentas que representan obligaciones que contrae la empresa derivada de la compra de bienes y servicios en operaciones objeto de la empresa. Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Agrupa las subcuentas: Proveedores, Obligaciones con la Administración Tributaria y Cuentas por pagar relacionadas.

- Proveedores: Obligaciones por concepto importación de señales del exterior.
- Obligaciones con la Administración Tributaria: Obligaciones tributarias corrientes por pagar al Servicio de Rentas Internas por concepto de retenciones en la fuente IR, IVA e Impuesto a la Renta por pagar.
- Cuentas por pagar relacionadas: Obligaciones por concepto de préstamos a la empresa por parte de los accionistas.

#### **10. Cuentas por pagar relacionadas.**

Agrupar a las subcuentas que representan los pagos realizados por los socios para compra de bienes o servicios al 31 de diciembre de 2018.

#### **11. Beneficios empleados.**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

#### **12. Capital:**

Agrupar las subcuentas que representan aportes de los socios cuando tales aportes han sido formalizados desde el punto de vista legal. Se registra al valor nominal de los aportes. Agrupa la subcuenta capital social.

- Capital social: Registra los aportes en efectivo de los socios pagados en su totalidad.



### 13. Ingreso de Actividades Ordinarias:

Agrupar las subcuentas que registran las ventas de servicios inherentes a las operaciones ordinarias del giro del negocio. Se reconoce cuando el importe de los ingresos puede ser medido confiablemente, y es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa y el grado de culminación de la transacción y los costos a la fecha de los estados financieros puede ser medido fiablemente.

Al 31 de diciembre los ingresos se conforman de la siguiente manera:

	2018	2017
Material Pedagógico	1.309	-
Material Didáctico 1 Kit Tiny	89.244	-
Material Didáctico 1 Kit Kids	53.613	-
Artículos y accesorios Aloha	52	-
	<u>144.218</u>	<u>-</u>

### 14. Reconocimiento del Gasto:

Incluye gastos administrativos correspondientes al curso normal del negocio. Los gastos son reconocidos cuando en un hecho económico sea probable la entrada o salida de beneficios, y sea medible confiablemente. Un gasto genera disminución de los beneficios económicos, salida o disminución de activos o aumento de pasivos que den como resultado disminución del patrimonio neto diferente de aportes de capital.

### 15. Gastos de Ventas:

Agrupar subcuentas que acumulan gastos que se consideran como consumo de servicios relacionados directamente con la venta de servicios y son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Agrupa subcuentas como:

- Señales del exterior.
- Servicios de representación.
- Gestión de ventas.
- Investigación de mercado.

### 16. Gastos Administrativos:

Agrupar subcuentas que acumulan gastos que no se consideran como consumo de bienes o servicios relacionados directamente con la venta de servicios, y son necesarios para el funcionamiento de la empresa y que son reconocidos de acuerdo a la base del devengo. Agrupa subcuentas como: Sueldos, Beneficios Sociales, Honorarios, Otros y Financieros.

- Sueldos.
- Beneficios Sociales.
- Honorarios.
- Otros: Registra gastos relacionados con la administración general de la empresa y con sus actividades operativas agrupa cuentas como arriendo, gestión, mantenimiento, suministros, servicios básicos entre otras.
- Gastos Financieros: Registra el costo de los servicios bancarios.

- Otros Gastos No Deducibles: Registra otros gastos cuya denominación se califica como no deducibles por falta de respaldo valido ante la administración tributaria.

#### **17. Estado de Flujos de Efectivo:**

Considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo, las entradas y salidas de efectivo de bancos de la cuenta nacional.
- Como actividades de operación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento, aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **18. PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO**

La pérdida neta generada en el periodo 2018 fue de \$ 735

#### **19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 16 de abril del 2019 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los Estados Financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.