

NUCLEOCONSULTING S.A. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA- NIC 1.10

NIC 1.138

1.- Información General

La compañía se constituyó mediante escritura pública, celebrada el diez de julio del dos mil diecinueve, ante la abogada María Laura Delgado Viteri, Notario(a) Vigésimo Primero del Cantón Quito, es inscrita en el Registro Mercantil el diez de julio del mismo año, bajo el número de repertorio 164217 y número de inscripción 4009.

Su domicilio fiscal y societario está ubicado en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano.

OBJETO SOCIAL- NIC 1.138

El objeto social de la compañía, es el siguiente:

- a) La prestación de servicios contables y tributarios lo que incluye el "outsourcing" contable,
- b) La prestación de servicios de asesoría y consultoría contable, tributaria y financiera,
- c) La provisión y representación de programas y modelos contables y financieros,
- d) El manejo y gestión de nómina para personas naturales y jurídicas.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y /O PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.112

a) Declaración de cumplimiento- NIC 1.16

Los estados financieros de la compañía, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y demás Leyes vigentes en el Ecuador

b) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 de la compañía se han preparado en base a costos históricos.

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51 (d), (e)

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional utilizada en Ecuador. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF exige el uso de ciertas estimaciones y criterios contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.112(a), 1.17 (a)

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente en los períodos presentados en estos estados financieros, por parte de la Administración de la compañía.

(a) Instrumentos financieros

La empresa no tiene activos financieros al momento.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo NIC 7.46

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en efectivo y depósitos a la vista en bancos.

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en cuenta corriente o de ahorros en entidades de crédito y los sobregiros bancarios, fondo de cambio que corresponde a la caja de sueltos de la matriz donde se desarrolla el punto de venta. En el balance de situación, en caso de existir sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

NIC 7.8

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Partidas por cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Las partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables

NIIF 9.4

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Propiedad, planta y equipo

NIC 16. 73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

La propiedad, planta y equipo representa los bienes tangibles con la característica de permanentes, los cuales son adquiridos para el funcionamiento de la entidad, no para ser vendidos. Los elementos de propiedades, planta y equipo se registrarán como activo cuando sea probable la obtención de

beneficios económicos derivados del mismo, y el costo del activo pueda determinarse con suficiente fiabilidad.

El reconocimiento inicial del activo se realizó atendiendo al costo, que incluye todos los costos necesarios para su puesta a punto para el uso al que está destinado. Si el pago se aplaza, se registran intereses.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento) se reconocerá en resultados.

La depreciación se calcula de acuerdo al tiempo de vida útil sin valor residual; la Administración no consideró necesario realizar un ajuste por revaluación u otro concepto.

Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación	3 años

Se revisa todos los activos para determinar cualquier indicador de que un activo puede estar deteriorado (su valor en libros puede estar en exceso de su precio neto de venta y su valor en uso). Por lo que su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, no devengan explícitamente intereses, están clasificados como corrientes y no corrientes dependiendo del plazo de disposición de efectivo.

Costos por intereses

Los intereses y otros costes, en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que se solicite en calidad de préstamo se registran en las cuentas del gasto.

Beneficios a los empleados - NIC 19

1. CARACTERÍSTICAS CONSIDERADAS

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.

- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

2. CARACTERÍSTICAS DEL MÉTODO ACTUARIAL

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.
- El cálculo de los valores registrados incluye a los empleados que superan los diez años de servicio en la empresa a la fecha del balance en lo que respecta a la jubilación patronal. Para la provisión por desahucio se considera a todo el personal vigente al cierre del período.
- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación.

Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, en el ejercicio fiscal la compañía generó pérdida contable.

Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 25% vigente para el año 2019 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

Capital social

El capital social está representado por certificados de aportación nominales.

Reconocimiento de ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los bienes o servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

El ingreso por servicios se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta



NUCLEO
CONSULTING SA

completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación". Los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio o venta del bien.

Ventas de servicios

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen a las tarifas estipuladas en el contrato a medida que se realizan las horas del personal y se incurre en los gastos directos. Los ingresos derivados de contratos a precio fijo correspondientes a la prestación de servicios se reconocen en función del método del grado de avance. Según este método, los ingresos se reconocen generalmente en función de los servicios realizados a la fecha como porcentaje sobre los servicios totales a realizar.

Gastos

Los gastos son registrados de acuerdo a su naturaleza, se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar de forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

Se reconoce un gasto de forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple los requisitos necesarios para su registro como activo. Así mismo se reconoce un gasto cuando se incurre en un pasivo y no se registra activo alguno, como puede ser un pasivo por una garantía.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2019
BANCO INTERNACIONAL CTA CTE No 530611401	\$ 106.94
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO	\$ 106.94

En esta cuenta se registra todo el dinero que la compañía tiene tanto en caja chica como en las instituciones financieras del país.

NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2019
CUENTAS POR COBRAR DIFERENCIAS PROVEEDORES	\$ 24.64
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	\$ 24.64



NUCLEO
CONSULTING S.A.

No se provisiona este año cuentas incobrables, ya que los clientes deudores son clase A, es decir que la cuentas por cobrar son 100% recuperables.

NOTA (5) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

El detalle de los Activos Fijos, menos las depreciaciones es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2019
(+) MUEBLES y ENSERES	\$ 535.72
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-13.39
TOTAL ACTIVOS FIJOS	\$ 522.33

Los activos fijos se encuentran contabilizados de acuerdo a la naturaleza del bien adquirido.

NOTA (6) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2019
PROVEEDORES NACIONALES	\$ -127.55
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ -127.55

Dichos proveedores son cancelados el siguiente año de manera normal.

NOTA (7) PATRIMONIO

Con respecto al capital, se encuentra especificado en la constitución de la compañía en la cláusula número cuarta.- Cuadro de Suscripción y Pago del Capital Social, el mismo que se encuentra estructurado en el siguiente cuadro:

ACCIONISTAS	NUMERO DE ACCIONES	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO	CAPITAL PAGADO NUMERARIO	% ACCIONES	CAPITAL PAGADO ESPECE	CAPITAL POR PAGAR
Ana Alexandra Vaca Tacuri	500	\$ 500.00	\$ 500.00	500	25%	\$ -	\$ -
Diego Xavier Chimbo Gullen	500	\$ 500.00	\$ 500.00	500	25%	\$ -	\$ -
Diego Alexander Chávez Cueva	500	\$ 500.00	\$ 500.00	500	25%	\$ -	\$ -
Luis Eduardo Trujillo Tinajero	500	\$ 500.00	\$ 500.00	500	25%	\$ -	\$ -
TOTAL CAPITAL	2000	\$ 2,000.00	\$ 2,000.00	2000	100%	\$ -	\$ -

NOTA (8) RESULTADO ACUMULADOS

a) Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores

Al ser una empresa creada en el 2019 no registra resultados de años anteriores, sin embargo; en caso de existir Pérdidas tributarias de años anteriores esta deberá ser considerada para ir amortizando en un 25% respectivamente.



NUCLEO
CONSULTING S.A.

b) Resultados acumulados de ejercicios anteriores

Al ser una empresa creada en el 2019 no registra resultados de años anteriores, sin embargo; en caso de existir Utilidad del Ejercicio se deberá proceder con el cálculo del 15% Participación Laboral y el cálculo del 25% del Impuesto a la Renta para posterior registro de reservas y mediante Junta de Accionistas la toma de decisiones respecto a dividendos o reinversiones.

c) Utilidad / Pérdida del Ejercicio 2019

DESCRIPCIÓN	SALDO AL 31-12-2019
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ -1,312.26
RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ -1,312.26

Dichos valores fueron expuestos el 27 de junio del 2020 en la Junta General de Accionistas, sobre la cual se emitieron los respectivos informes y se tomaron decisiones las mismas que se encuentran detalladas en estos documentos.

Como constancia de lo expuesto en estas Notas a los Estados Financieros se adjuntan firmas de los Accionistas.

Diego Xavier Chimbo Guillen
C.I.: 1717991283
Gerente General

Luis Eduardo Trujillo Tinajero
C.I.: 1714962345
Contador