

# PRAGMADVISOR S.A

## Notas a los Estados Financieros Año 2019

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

- PRAGMADVISOR S.A, es una empresa constituida el 31/07/2019, con sede en la ciudad de Quito.
- La actividad económica es de: Servicios de asesoramiento, orientación y asistencia operativa a las empresas y a la administración pública en materia de: diseño de métodos o procedimientos contables, programas de contabilidad de costos y procedimientos de control presupuestario.

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 2.1. Principios

##### 2.1.1. Principio del devengado.

Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

##### 2.1.2. Principio del costo.

Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

##### 2.1.3. Principio de prudencia.-

La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles a perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.

# PRAGMADVISOR S.A

- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsible y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

## **2.1.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.-**

En el Estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

## **2.2. Costo histórico**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

## **2.3. Moneda funcional y de presentación**

Los estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (moneda funcional) representada en Dólares (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal.

## **2.4. 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 y sobregiros bancarios.

Los sobregiros bancarios deben ser presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

# PRAGMADVISOR S.A

## 2.5. Cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar es el nombre de la cuenta donde se registran los incrementos y los recortes vinculados a la venta de conceptos diferentes a productos o servicios. Esta cuenta está compuesta por letras de cambio, títulos de crédito y pagarés a favor de la empresa

## 2.6. Crédito tributario

- Como regla de aplicación general y obligatoria, se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en la utilización de bienes y servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados.
- Los valores retenidos por concepto de Impuesto a la Renta constituyen crédito tributario para la determinación del Impuesto a la Renta del contribuyente, quien podrá disminuirlo del total del impuesto causado en su declaración anual o generar un nuevo saldo de crédito tributario.

## 2.7. Inventarios

Inventario es una relación detallada, ordenada y valorada de los elementos que componen los activos de una empresa o persona en un momento determinado

## 2.8. Otros activos corrientes

Comprende aquellos bienes para los cuales no se mantiene una cuenta individual y no es posible clasificarlos dentro de las cuentas de activo claramente definidas

## 2.9. Activo no corriente

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 según lo previsto por la Administración de la Compañía.

## Métodos de depreciación y vidas útiles

El costo de las propiedades, planta y equipos 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.

## PRAGMADVISOR S.A

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

Edificios e instalaciones	10-35 años
Maquinarias y equipos	10-35 años
Vehículos	05-10 años
Muebles y equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	03-05 años

### **Deterioro del valor de los activos tangibles**

Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso.

### **2.10. Cuentas por pagar**

Una cuenta por pagar es cualquier aporte de una parte deudora, que aparece como resultado de una compra de bienes o servicios en términos de crédito, a una parte acreedora.

### **2.11. Obligaciones por beneficios a empleados**

- Participación a trabajadores: El derecho asciende al 15% de la utilidad líquida, sin ajustes tributarios salvo precios de transferencia y otras arbitrariedades, en proporción al tiempo de servicio prestado en la empresa durante el ejercicio económico: 10% destinado a todos los trabajadores, y el 5% restante será entregado al trabajador en proporción a sus cargas familiares.
- Iess por pagar: es una cuenta pasiva, es decir, aumenta por el haber y disminuye por el debe. EL IESS por sus siglas es el INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL, que como podemos deducir, es el ente encargado de la seguridad social de los ecuatorianos.

# **PRAGMADVISOR S.A**

## **2.12. Capital social**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Las acciones preferentes de amortización obligatoria se clasifican como pasivos.

## **2.13. Utilidad del ejercicio**

## **2.14. Reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades se valoran al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos comerciales.

## **2.15. Reconocimiento de 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.

## **2.16. Estado de flujo de efectivo**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

## **3. JUICIOS CONTABLES CRITICOS Y FUENTES CLAVES PARA LAS ESTIMACIONES INCIERTAS**

Las estimaciones y los supuestos subyacentes se revisan de forma continua. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período en que se revisa la estimación, si la revisión afecta solo a ese período, o en el período de la revisión y los períodos futuros si la revisión afecta a los períodos actuales y futuros.

### **3.1. Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables de la Compañía**

La Administración de la Compañía considera que no se han involucrado juicios críticos diferentes de las estimaciones en el proceso de aplicación de las políticas contables de la

# PRAGMADVISOR S.A

Compañía que tenga un impacto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros separados.

## 3.2. Fuentes clave para las estimaciones

Las suposiciones clave sobre el futuro y otras fuentes clave de incertidumbre para las estimaciones en el período que se informa que puede tener un riesgo importante de causar un ajuste material a los saldos en libros de los activos y pasivos dentro del próximo ejercicio, se discuten a continuación:

- Las obligaciones por prestaciones de beneficios definidos de la Compañía se descuentan a una tasa establecida utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios.

## 4. DETALLE DE SALDOS CUENTA CONTABLES

### 4.1. Efectivo y equivalentes

Cuentas Contables	Año 2019
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.623,89

### 4.2. Cuentas por cobrar

Cuentas Contables	Año 2019
Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes No Relacionadas Locales	2.114,01
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes Otras No Relacionadas Locales	500,00

### 4.3. Crédito tributario

Cuentas Contables	Año 2019
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	22,58

### 4.4. Inventarios

Cuentas Contables	Año 2019
Inventario de obras/inmuebles en construcción para la venta	108,02

## PRAGMADVISOR S.A

### 4.5. Otros activos corrientes

Cuentas Contables	Año 2019
Otros	323,54

### 4.6. Activo no corriente

Cuentas Contables	Año 2019
Muebles y enseres	2.909,51
Equipo de Computación	1.211,77
(-) Deterioro acumulado del valor de propiedades, planta y equipo	-123,33
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>3.997,95</b>

### 4.7. Cuentas por pagar

Cuentas Contables	Año 2019
Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes No Relacionadas Locales	401,87
Otras Cuentas Y Documentos Por Pagar Corrientes Otras No Relacionadas Locales	725,27

### 4.8. Obligaciones por beneficios a los empleados.

Cuentas Contables	Año 2019
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	544,81
Obligaciones con el IESS	428,69
Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	181,32

### 4.9. Capital suscrito

Cuentas Contables	Año 2019
Capital suscrito y/o asignado	10.000,00

### 4.10. Utilidad del ejercicio

Cuentas Contables	Año 2019
Utilidad del ejercicio	2.408,03

## PRAGMADVISOR S.A

### 4.11. Ingresos

Cuentas Contables	Año 2019
Gravadas Con Tarifa Diferente De 0% De IVA	37.664,52
<b>Total Ingresos De Actividades Ordinarias</b>	<b>37.664,52</b>
Intereses Con Instituciones Financieras No Relacionadas Locales	27,76
Intereses Devengados Con Terceros No Relacionados Local	7.638,18
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>	<b>7.665,94</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b>45.330,46</b>

### 4.12. Costos

Cuentas Contables	Año 2019
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del IESS	6.133,32
Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	777,60
Operaciones De Regalías, Servicios Técnicos, Administrativos, De Consultoría Y Similares No Relacionadas Local	9.701,76
<b>Total Costos Operacionales</b>	<b>16.612,68</b>

### 4.13. Gastos administrativos

Cuentas Contables	Año 2019
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	1.472,16
Honorarios profesionales y dietas	16.370,45
Depreciaciones Propiedad planta y equipo	123,33
Transporte	401,34
Arrendamientos operativos	1.676,40
Suministros, herramientas, materiales y repuestos	1.251,83
Impuestos, contribuciones y otros	37,00
Operaciones de servicios técnicos y consultoría	1.086,73
Servicios públicos	111,43
<b>Total gastos administrativos</b>	<b>22.530,67</b>

### 4.14. Gastos de ventas

Cuentas Contables	Año 2019
Promoción y publicidad	480,00
Mantenimiento y reparaciones	1.219,14
<b>Total gastos de ventas</b>	<b>1.699,14</b>

# PRAGMADVISOR S.A

## 4.15. Gastos financieros

Cuentas Contables	Año 2019
Comisiones Bancarias	108,51
Otros	747,41
<b>Total gastos financieros</b>	<b>855,92</b>

## 5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos

## 6. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el Año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su modificación y/o aprobación definitiva que se realizará dentro del plazo de Ley.



María Dolores Chávez  
Gerente



Luis Tabango  
Contador