

# VASCORAGSER CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### NOTA 1 OPERACIONES

VASCORAGSER CIA. LTDA. Fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador el 13 de agosto de 1999 en la Notaria Décimo Séptimo del Cantón Quito, del Dr. Remigio Poveda Vargas.

### NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

#### 2.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF S – Pymes).

#### 2.2 Bases para la preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de la Compañía VASCORAGSER CIA. LTDA. Al 31 de diciembre del 2019, comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, El Estado de cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha.

#### 2.3 Registros contables y unidad monetaria

Los Estados Financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2.000

#### 2.4 Efectivo y Equivalente al Efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos en Caja y Bancos que representan fondos a la vista.

#### 2.5 Activos Financieros

Incluye inversiones en entidades financieras locales, con vencimientos mayores a 90 días: Cuentas Por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas Por Cobrar.

Las Cuentas Por Cobrar comerciales y otras Cuentas Por Cobrar son Activos Financieros con registro a valor nominal, que no se cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en Activos Corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses.

## **2.6 Activos por Impuesto Corrientes**

Corresponden principalmente a Anticipo impuesto a la Renta, el cual se encuentra a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

## **2.7 Propiedad y Equipo**

### **2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedad y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, lo cual difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparación y mantenimiento es imputar a resultados en el período en que se producen.

### **2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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.

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

## **NOTA 2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

<b>Propiedades y Equipo</b>	<b>Porcentaje de Depreciación</b>	<b>Vida útil</b>
Muebles y Enseres	10,00 %	10 años

Equipo de Oficina	33,33 %	3 años
Vehículos	20,00 %	5 años
Instalaciones	10,00 %	10 años

#### **2.7.4 Retiro o venta de propiedades y equipos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **2.8 Costos por Préstamos**

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

#### **2.9 Cuentas y Documentos por Pagar y Otras Cuentas por Pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal. Son debidamente justificadas con pagarés a la orden de los acreedores, cuando el casi así amerita.

#### **2.10 Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

##### **2.1.1 Impuestos Diferidos**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los Activos y Pasivos incluidos en los Estados Financieros y sus bases fiscales. Un Pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables.

Un Activo por Impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias deducibles.

Estos Activos y Pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros Activos y Pasivos en una operación que no afecta la Utilidad Gravable (tributaria) ni la contable. Además, los Pasivos por Impuesto Diferido que no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe de un Activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el Activo se realice o el Pasivo se cancela. La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos, si y solo se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus Activos y Pasivos como netos.

## **2.12 Beneficios a Empleados**

### **2.12.1. Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación Patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La Bonificación por Desahucio se calcula de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente.

### **2.12.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

## **2.13 Reconocimiento de Ingresos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

## **2.14 Reconocimiento de 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.

## **2.15 Reserva Legal**

La Ley de Compañías determina para las compañías de responsabilidad limitada que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como Reserva Legal. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **2.16 Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los Estados Financieros no se compensan los Activos y Pasivos, tampoco los Ingresos y Gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los Ingresos y Gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en resultados.

## **NOTA 3 APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF s PARA PYMES)**

La aplicación de las NIIF s Pymes supone.

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.

- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

#### **Nota 4 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF s Pymes requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podría llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

#### **NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Los saldos del efectivo y equivalente al efectivo no se encuentran pignorados y representa recursos a la vista.

#### **NOTA 6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS**

Las ventas de mercaderías son al contado. El valor de clientes es a corto plazo y se recuperará los primeros meses del 2020.

#### **NOTA 7 INVENTARIOS**

Corresponden a productos destinados a ser consumidos para prestar los servicios objeto de la empresa. Se encuentran valorados al costo promedio y no están pignorados.

#### **NOTA 8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADAS**

Por adquisición de bienes y servicios a pagar, son a corto plazo, cancelado en enero del 2020 no generan intereses.

#### **NOTA 9 PASIVO CORRIENTE OBLIGACIONES CON EL PERSONAL**

El valor de sueldos se liquida a fin de mes y las provisiones sociales como décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones se cancelan en las fechas correspondientes de acuerdo a la normativa vigente.

#### **NOTA 10 PASIVO CORRIENTE OBLIGACIONES IESS**

La provisión de aportes y fondo de reserva a pagar al less se paga de acuerdo a la norma vigente.

#### **NOTA 11 PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

##### **Capital Social.-**

Es el capital social autorizado suscrito y pagado de la empresa.

##### **Reserva Legal.-**

Las compañías limitadas deben constituir la reserva Legal asignando al menos el 5% de las utilidades anuales hasta alcanzar como mínimo el 20% del capital pagado.

**Reserva de Capital.-**

Sirven para absorber pérdidas de ejercicios anteriores o capitalizar en favor de los socios.

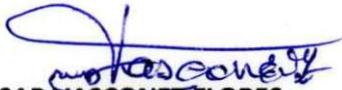
**Utilidades acumuladas.-**

Son utilidades acumuladas de años anteriores, las mismas que no han sido distribuidas a los socios.

**Pérdida de ejercicios anteriores y su amortización.-**

Corresponde a pérdidas y amortización de las mismas, la pérdida también puede ser absorbida por cobertura por parte de los socios.

Quito, 16 de marzo 2020



**CESAR VASCONEZ FLORES**  
**CONTADOR**  
**RUC 1704398781001**