

CONFATEL CIA LTDA.
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Sec.3.24 (a) La Compañía de Responsabilidad Limitada CONFATEL CIA LTDA., "Consultoría de Finanzas, Auditoría, Técnico, Estudios Legales", se constituyó, mediante escritura pública del 13 mayo del 2008, aprobada por la Superintendencia de Compañías con Resolución No. 08-C.DIC.326 de 29 de mayo del 2008, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el No. 328 de 12 de junio de 2008.

El objeto social áreas de la compañía, consiste en: prestar servicios de Asesoramiento Profesionales, especializados en las áreas de Auditoría General (todo tipo de auditorías), Contabilidad y Finanzas, Ingeniería Civil, Hidrosanitaria, Ambiental, Asesoría Legal, tendiente a identificar, planificar, elaborar, supervisar, evaluación, proyectos y estudios de factibilidad y pre factibilidad para el desarrollo y profesionalismo en las entidades públicas y empresas privadas. La empresa o compañía realizará también labores de supervisión, auditoría, diseño de sistemas contables, finanzas, tributación, control interno, recursos humanos, capacitación en las áreas anteriormente manifestadas, podrá la empresa suscribir convenios con cualquier entidad pública, o privada, colegios profesionales, o cualquier persona natural para la buena marcha de dichos cursos o seminarios, previa la suscripción de una acta de compromiso.

Mediante escritura pública de 13 de mayo del 2008 ante el Notario Público Tercero del Cantón Cuenca, se eleva a Escritura Pública el aumento del capital social con un valor actual de USD 400,00, dividido en cuatrocientos participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, dividida en 3 socios.

Sec.3.24 (a) Es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la Ciudad de Cuenca, calle Sucre 660 Edificio Bolívar y calle Presidente Borrero.

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

Sec. 3.3 Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Sec. 4.1 Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el 26 de marzo del 2019

b) Base de Medición

Sec. 2.34 Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo
(a) histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Sec. 3.23 Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América
(d) USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

Sec. 10.1 Y La preparación de los estados financieros requiere que la administración
10.16 de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Sec. 10.17 Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

Sec. 10.8 A partir del 01 de mayo de 2010, la Compañía ha cambiado sus políticas contables, básicamente en la presentación de los estados financieros, aplicando el Plan de cuentas expedido por la Superintendencia de Compañías.

(ii) Presentación de estados financieros

Sec. 35.3 La compañía aplica la Sección 2 de NIIF para PYMES, que entraron en vigencia en el país, el 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Sec. 35.6 Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Sec. 10.2 Las políticas contables establecidas por la Compañía, serán la base de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para la mejor presentación y comprensión de los usuarios.

a) Efectivo y sus equivalentes

- Sec. 7.2** El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.
- Sec.11.13** La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo por la prestación de servicios y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

(b) Documentos y cuentas por cobrar

- Sec.11.5** Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.
- Sec.11.8 (a)** Los instrumentos financieros locales están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, cuentas por cobrar honorarios, anticipos al personal y anticipos por honorarios, préstamo de accionistas.
- Sec.11.21** Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

(i) Reconocimiento y medición

- Sec.17.15** Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada, estableciendo previamente el valor residual tal como lo establece la NIC 16.
- Sec. 17.22** La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

(ii) Depreciación

- Sec.17.19** La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, menos su valor residual.
- Sec. 17.21 (a,b,c)** Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos son las siguientes:

Muebles y Enseres	10,00%
Equipo de Computación	33,33%

Sec.17.22 Los métodos de depreciación y vidas útiles fueron revisados en el periodo del 2018 y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(d) Beneficios a los empleados

Sec.28.1(c) La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Sec. 28.1(a) Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

(e) Ingresos por Servicios

Sec.23.1 y 23.3 Una compañía medirá los ingresos de actividades ordinarias por los servicios, al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

Sec.22 (f) Patrimonio

Sec. 22.1 El Patrimonio está constituido por las participaciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.

Sec. 22.3 El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa.

(g) Impuesto a las ganancias

Sec. 29.2 El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Sec.29.3(h) Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

Sec.29.6 El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 22% de impuesto a la renta.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Sec. 7.2 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2017	2018
Caja	12,14	3,96
Caja China	12,14	3,96
Bancos	7.601,95	6.846,24
Banco de Pacifico	7.601,86	6.482,86
Cooperativa JEP		362,38
TOTAL	7.613,70	6.849,20

Sec. 4.11.d 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Anticipos A Proveedores	2017	2018
Anticipos por Operaciones de Cartera	105,00	0,00
Anticipos a Varios Acreedores	63,47	0,00
TOTAL	168,47	0,00

Sec. 4.11.b 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Activos por Impuestos Corrientes	2017	2018
Crédito Tributario (IVA)	9.120,04	9.244,14
Crédito Tributario (IR)	100,20	346,20
TOTAL	9.223,24	9.589,34

Sec. 17 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	Sec. 17.24			Sec. 17.18		Sec. 17.32	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SALDO INICIAL MIF 2018/01/31	ADICIONALES	SALDO MIF 2018/12/31	VALOR RESIDUAL	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2019-12-31	VALOR NETO MIF 2019-12-31
Muebles y enseres	1.893,49	0,00	1.893,49	189,38	1.893,49	-908,45	1.085,04
Equipo de oficina	627,44	0,00	627,44	62,74	627,44	-465,53	362,11
TOTAL	2.520,93	0,00	2.520,93	252,12	2.520,93	-1.373,98	1.447,13

Sec.4.11 (d) **8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Otras Cuentas y Documentos por Pagar	2017	2018
Proveedores de bienes	37.295,37	0,00
Proveedores de servicios	1.176,00	0,00
TOTAL	38.471,37	0,00

Sec.4.11 (d) **9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	2017	2018
Con la Administración Tributaria	5,00	0,00
SRI por Pagar	5,00	0,00
Con el IESS	40,88	42,49
Planillas por Pagar	40,88	42,49
Por Beneficios de Ley a Empleados	433,50	531,90
Vacaciones por Pagar	433,50	531,90
Participación Trabajadores por Pagar	0,00	2.665,84
Participación Trabajadores	0,00	2.665,84
TOTAL	479,38	3.244,23

Sec.4.5 (b) **10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Cuentas Por Pagar Diversas Relacionadas	2017	2018
Ing. Franklin Ortiz	4.284,66	8.482,88
Ing. Marcelo Dávalos	0,00	13.068,01
TOTAL	4.284,66	21.548,87

11. ANTICIPO CLIENTES

Anticipo Clientes	2017	2018
GAD Municipal de Cba	0,00	4.464,28
TOTAL	0,00	4.464,28

Sec.4.12 **12. CAPITAL SOCIAL**

Sec. 4.12 (i)
y 4.12 (ii)
Sec.4.12(iii)

	2017	2018
Número de participaciones autorizadas pagadas 400	400,00	400,00
Valor nominal de las participaciones ordinarias	1	1

Sec.4,12(iv)

Contribución	% Participación	2018
Dávalos Ríos Edmundo Marcelo	34%	134.00
Ortiz Uñós Fernando Andrés	33%	133.00
Ortiz Figueroa Franklin Fredy	33%	133.00
TOTAL	100%	400.00

Sec. 7.4

13. UTILIDADES

Resultados	2017	2018
Utilidad de ejercicios anteriores	5,748.39	5,748.39
Pérdida de ejercicios anteriores	-18,730.94	-30,649.16
Utilidad del ejercicio	-11,216.22	15,129.08
TOTAL	-24,800.77	-9,771.69

Sec. 7.4

14. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Ingresos de actividades ordinarias	2017	2018
Prestación de Servicios de Asesorías	6,600.00	12,580.00
TOTAL	6,600.00	12,580.00

Sec.7.4

15. OTROS INGRESOS

Otros Ingresos	2017	2018
Intereses en Instituciones Financieras	0.00	1.40
Otras Rentas	0.00	19,270.38
TOTAL	0.00	19,271.78

Sec. 28.4

16. GASTOS EN EL PERSONAL

Gastos Personal	2017	2018
Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	5,033.82	2,636.52
Aportes a la Seguridad Social	719.58	588.00
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	882.27	488.16
Honorarios Profesionales	6,900.00	6,050.00
TOTAL	12,653.48	11,762.68

Incluye todos los gastos incurridos en el personal



FIRMA DEL CONTADOR

Ing. María José Piedra

RUC. 0105812721001