

ABACUS CUMBAYA CIA. LTDA.

RUC: 1792829445001

EXPEDIENTE: 715936

ÍNDICE:

Notas Explicativas a los Estados Financieros 2019

ABACUS CUMBAYA CIA. LTDA.**Estado de situacion financiera**

Al 31 de diciembre de 2019

Expresado en Dólares de E.U.A

	Nota	2019	2018
Activo			
Activo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	324	5096
Deudores comerciales, no relacionados	4	23.229	1.466
Anticipo Proveedores	5	6.969	2.992
Impuestos por recuperar	6	2.817	1.964
Total activo corriente		33.339	11.519
Activo no corriente			
Propiedad y muebles neto	7	5.771	5131
(-) Depreciación Acumulada muebles y enseres	7	-587	-395
Otros Activos	8	16.000	20.000
Total activo corriente		21.185	24.736
Total activo		54.524	36.255
Pasivo y patrimonio			
Pasivo corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	20.276	577
Cuentas por pagar a entidades relacionadas	10	32.406	32.406
Impuestos por pagar		846	482
Anticipo de clientes		4.652	1.514
Beneficios a empleados		-	1.611
Total pasivo corriente		58.180	36.589
Total pasivo		58.180	36.589
Patrimonio			
Capital emitido	11	400	400
Perdida del ejercicio		-4.056	-735
Total patrimonio		-3.656	-335
Total pasivo y patrimonio		54.524	36.255



TORRES HARO MIGUEL
Socio - Gerente



JESSICA TIPAN
1723769807001
CONTADOR

ABACUS CUMBAYA CIA. LTDA.**Estado de resultados integrales**

Por el año terminado el 31 de diciembre 2019

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Nota	2019	2018
Ingresos de acuerdos con clientes	12	62.053	144.218
Utilidad bruta		62.053	144.218
Costo de Ventas	13	-5.440	-
Gastos de ventas	14	-30	-9.449
Gastos de administración	15	-56.535	-131.409
Otros (gastos) ingresos		-2.240	-1.663
Utilidad operacional		-2.193	1.697
Gastos financieros		-305,43	-2.170,00
Utilidad antes de Impuesto a la renta		-2.498	-473
Impuesto a la renta corriente y diferido		-823	-262
Participacion trabajadores		-	-
Reserva Legal		-	-
Ganancia neta del periodo		-3.321	-735


TORRES HARO MIGUEL
Socio - Gerente
JESSICA TIPAN
1723760897001
CONTADOR

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**NOTA No. 1
INFORMACION GENERAL**

ABACUS CUMBAYA CIA. LTDA. Es una empresa ubicada en PICHINCHA / QUITO / QUITO DISTRITO METROPOLITANO / CUMBAYA / AV FLORENCIA S4-254 Y VIA INTEROCEANICA. Su actividad principal es son las ACTIVIDADES DE ENSEÑANZA QUE NO PUEDE ASIGNARSE A UN NIVEL DETERMINADO.

NOTA No. 2

2.1 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 para las 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.

2.2 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

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

Agrupar 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.

- Cuentas corrientes en el Banco del Pichincha: Cuenta No. 2100164857 cuyos saldos en cuentas de la empresa con disponibilidad

NOTA No. 4

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

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

- Documentos y cuentas por cobrar: Montos que representan derecho de cobro a terceros y relacionados por transacciones del giro del negocio.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por Cobrar no relacionadas		
CLIENTES	22.479	716
GARANTIA POR ARRIENDO	750	750
	<u>23229</u>	
Cuentas por Cobrar	<u>23229</u>	<u>1466</u>

NOTA No. 5

ANTICIPO PROVEEDORES

Agrupar las subcuentas que representan valores recibidos por clientes en forma de anticipo que se encuentran pendiente por identificar.

NOTA No. 6

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Agrupar las subcuentas que representan créditos a favor de empresa ante el Servicios de Rentas Internas, los cuales se pueden compensar de forma mensual y anual.

- Crédito Tributario IR: Se registra el crédito tributario por concepto de retenciones IR Clientes años anteriores y años actuales.
- Crédito Tributario IVA: Se registra el crédito tributario por concepto de retenciones IVA Clientes años anteriores y años actuales.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
CREDITO TRIBUTARIO IVA	729	0
CREDITOR TRIBUTARIO IR	2.088	1.964
	<u>2.817</u>	<u>1.964</u>

NOTA No. 7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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:

	<u>AÑOS</u>
MUEBLES Y ENSERES	10

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

NOTA No. 8

OTROS ACTIVOS

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

NOTA No. 9

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES CORTO PLAZO:

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.

NOTA No. 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.

NOTA No. 11

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.

NOTA No. 12

INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Agrupar las subcuentas que registran las ventas, 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.

	2019	2018
VENTAS BIENES 0%	510	0
MATERIAL PEDAGOGICO	25.336	1.309
MATERIAL DIDACTIVO 1KT-PR	20.058	89.244
MATERIAL DIDACTIVO 1KT-PR	10.888	53.613
ARTICULOS Y ACCESORIOS ALOHA	5.262	52
	62.053	144.218

NOTA 13

RECONOCIMIENTO DEL GASTO:

Incluye costo de venta, gastos ventas y 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.

NOTA 14

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.

NOTA 15

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 válido ante la administración tributaria.

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 e internacional.

- 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.

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros del año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 06 de marzo del 2020 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.