

# **A&FSUEMPRESA S.A.**

*Notas a los Estados Financieros*

*Por el año terminado al 31 de diciembre del 2021*

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos América)*

---

*Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre de 2021*

## **1. Información general**

*A&FSUEMPRESA S.A. (Sociedad Anónima) es una sociedad anónima radicada en el Ecuador, Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Quitumbe, Barrio Quitumbe.*

*A&FSUEMPRESA S.A. está compuesta de accionistas mayoritarios con capital aportado y pagado en su totalidad, personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.*

*El objeto social de la compañía es actividad 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.; así como también podrá ejecutar las actividades: actividades de preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; asesoramiento y de representación de clientes ante las autoridades tributarias. otras actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría; consultoría fiscal (procesamiento de nómina, etcétera).*

*La empresa se inició con un capital social de US\$ 800.00*

### **1.1. Situación del país**

*Durante el período 2021, el país y el mundo entero aún viven los efectos generados por una pandemia que afecta la economía de las empresas.*

## **2. Bases de elaboración y políticas contables**

*Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).*

*Están presentados en las unidades monetarias (dólares de los Estados Unidos de América) del país Estados Unidos, cuya moneda adoptó el país, considerándose la misma como moneda nacional.*

### **Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

*Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios profesionales. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País Ecuador.*

**Costos por préstamos**

*Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.*

**Impuesto a las ganancias**

*El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.*

**Propiedades, planta y equipo**

*Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.*

*La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:*

*Edificios 2 por ciento*

*Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento*

*Maquinaria 10 por ciento*

*Vehículos 10 por ciento*

*Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

**Activos intangibles**

*Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

**Arrendamientos**

*Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.*

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

*La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo vigente según el Banco Central del Ecuador. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para*

determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### **Acreeedores comerciales**

Los acreeedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreeedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (dólares de los EE.UU. de América) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

#### **Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Se realiza de acuerdo a la norma la contratación del cálculo actuarial de los empleados que laboran hasta el 31 de diciembre. Jubilación patronal y desahucio.

### **3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación**

*Pagos por largos periodos de servicio.*

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio, la gerencia debe hacer una estimación de los incrementos de los sueldos durante los siguientes cinco años, la tasa de descuento para los siguientes cinco años a utilizar para calcular el valor presente y el número de empleados que se espera que abandonen la entidad antes de recibir los beneficios.

### **4. Restricción al pago de dividendos**

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

### **5. Ingresos de actividades ordinarias**

El ingreso de las actividades ordinarias de la empresa en este período está como sigue:

<b>Ingresos</b>	<b>Al 31 de Diciembre del ....</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ingresos actividades ordinarias	42,810.50	30,778.84
<b>Totales</b>	<b>\$ 42,810.50</b>	<b>\$ 30,778.84</b>

### **6. Costos**

Sólo se producen gastos, es una empresa de servicios.

## 7. Gastos

Los costos de la actividad están distribuidos de la siguiente manera.

Al 31 de Diciembre del .....		
Gastos	2021	2020
Administrativos	36,356.98	30,004.25
Gastos Financieros	176.98	37.10
<b>Totales</b>	<b>\$ 36,533.96</b>	<b>\$ 30,041.35</b>

## 8. Inventarios

Es una empresa de servicios.

## 9. Impuesto a las Ganancias

Los resultados son los siguientes:

Al 31 de Diciembre del .....		
Impuestos a las Ganancias	2021	2020
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS</b>	\$ 6,276.54	\$ 8,232.86
15% Participación Trabajadores	\$ (941.48)	\$ (1,234.93)
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	\$ 5,335.06	\$ 6,997.93
Impuesto Renta Microempresas	\$ (856.21)	\$ (615.58)
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 4,478.85</b>	<b>\$ 6,382.35</b>

## 10. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes comerciales están dentro del período normal de cobro y es:

### Saldo al 31 de diciembre 2021

Al 31 de Diciembre del .....		
Cuentas por Cobrar	2021	2020
Clientes Comerciales	\$ 11,264.30	\$ 10,121.86
(-)Provisión por Deterioro	\$ (251.92)	\$ (193.92)
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 11,012.38</b>	<b>\$ 9,927.94</b>

## 11. Acreedores comerciales

Los valores por concepto de deudas con proveedores constan como sigue:

**Saldo al 31 de diciembre 2021**

<b>Proveedores</b>	<i>Al 31 de Diciembre del .....</i>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proveedores	0.00	1,992.72
<b>TOTALES</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1,992.72</b>

**12. Obligaciones con Instituciones Financieras**

La empresa no ha contraído obligaciones con instituciones financieras.

**13. Otras obligaciones corrientes**

Los valores se detallan:

**Saldo al 31 de diciembre 2021**

<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	<i>Al 31 de Diciembre del .....</i>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Con la Administración Tributaria	\$ 108.51	\$ -
Obligaciones con el IESS	\$ 178.20	\$ 146.39
Participación Trabajadores 15%	\$ 941.48	\$ 110.62
Por Beneficios de Ley a Empleados	\$ 1,250.27	\$ 814.30
Cuentas por Pagar Otras	\$ 7,801.74	\$ 11,048.93
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 10,280.20</b>	<b>\$ 12,120.24</b>

**14. Capital en acciones**

Los saldos a 31 de diciembre de 2021 comprenden 800 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$ 1,00 completamente pagadas, emitidas y en circulación.

**15. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El equivalente de efectivo es el siguiente

**Saldo al 31 de diciembre 2021**

<b>Efectivo y Equivalentes a Efectivo</b>	<i>Al 31 de Diciembre del .....</i>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Bancos Locales	818.46	385.28
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 818.46</b>	<b>\$ 385.28</b>

**16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Se cancelan deudas pendientes a proveedores locales, utilidades a trabajadores y cobro de la cartera pendiente a clientes.

### ***17. Aprobación de los estados financieros***

*Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas y el Directorio de la empresa firmados y autorizados para su publicación el 16 de marzo de 2022.*