# R.G. ORTIZ & COMPAÑÍA S.A.

Estados financieros
Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Página

Contenido


Estados de situación financiera ..... 3
Estados de resultado integral ..... 4
Estados de cambios en el patrimonio ..... 5
Estados de flujos de efectivo ..... 6
1. Entidad informante ..... 8
2. Políticas contables significativas ..... 8
2.1 *Declaración de cumplimiento de las NIIF* ..... 8
2.2 *Autorización para publicación de los estados financieros* ..... 8
2.3 *Nuevas normas contables vigentes a partir del 1 de enero de 2017* ..... 8
2.4 *Nuevas normas contables que aún no están vigentes* ..... 8
2.5 *Moneda funcional* ..... 10
2.6 *Activos financieros* ..... 10
2.7 *Pasivos financieros* ..... 11
2.8 *Equipos* ..... 12
2.9 *Deterioro del valor de los activos* ..... 12
2.10 *Beneficios a corto plazo a los empleados* ..... 12
2.11 *Impuesto a la renta corriente y diferido* ..... 12
2.12 *Impuesto al valor agregado (IVA)* ..... 13
2.13 *Beneficios a los empleados por terminación* ..... 13
2.14 *Otras provisiones y contingencias* ..... 13
2.15 *Capital pagado* ..... 14
2.16 *Reserva legal* ..... 14
2.17 *Otros resultados integrales* ..... 14

*2.18 Distribución de dividendos* ..... 14
*2.19 Ventas de servicios* ..... 14
*2.20 Pagos por arrendamiento* ..... 14
*2.21 Participación de trabajadores* ..... 15
*2.22 Juicios y estimaciones contables significativas* ..... 15
*2.23 Eventos posteriores* ..... 16
3. Clientes y otras cuentas por cobrar ..... 16
*3.1 Clientes* ..... 16
*3.2 Anticipo a proveedores* ..... 16
4. Activos por impuestos corrientes ..... 17
5. Equipos, neto ..... 17
6. Proveedores y otras cuentas por pagar ..... 17
7. Beneficios a corto plazo a los empleados ..... 18
8. Pasivos por impuestos corrientes ..... 18
9. Capital pagado ..... 19
10. Ingresos por servicios y otros ..... 19
11. Gastos ..... 20
12. Régimen tributario ..... 20
*12.1 Tasa de impuesto a la renta* ..... 20
*12.2 Anticipo de impuesto a la renta* ..... 20
*12.3 Dividendos en efectivo* ..... 21
*12.4 Precios de transferencia* ..... 21
*12.5 Revisión tributaria* ..... 21
13. Gestión de riesgos ..... 21
*18.1 Riesgo de mercado* ..... 21
*18.2 Riesgo de liquidez* ..... 22
14. Gestión de capital ..... 22
15. Eventos posteriores ..... 22

# Estados de situación financiera

Expresados en dólares de E.U.A.

| Al 31 de diciembre | Notas | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **Activos** | | | |
| **Activos corrientes** | | | |
| Efectivo | | **620.18** | 13,839.56 |
| Clientes y otras cuentas por cobrar | **3** | **28,063.91** | 24,760.40 |
| Activos por impuestos corrientes | **4** | **5,137.08** | 6,716.99 |
| Total activos corrientes | | **33,821.17** | 45,316.95 |
| **Activos no corrientes** | | | |
| Equipos, neto | **5** | **20,349.08** | 25,261.05 |
| Otros activos | | **0.00** | 0.00 |
| Total activos no corrientes | | **20,349.08** | 25,261.05 |
| **Total activos** | | **54,170.25** | 70,578.00 |
| **Pasivos** | | | |
| **Pasivos corrientes** | | | |
| Proveedores y otras cuentas por pagar | **6** | **5,962.29** | 9,241.99 |
| Préstamos de accionistas | | **1,400.98** | 13,566.00 |
| Beneficios a corto plazo a los empleados | **7** | **7,256.11** | 8,541.57 |
| Pasivos por impuestos corrientes | **8** | **0.00** | 0.00 |
| Total pasivos corrientes | | **14,619.38** | 31,349.56 |
| **Patrimonio** | | | |
| Capital pagado | **9** | **2,000.00** | 2,000.00 |
| Reserva legal | | **1,000.00** | 1,000.00 |
| Utilidad retenidas | | **36,550.87** | 36,228.44 |
| Total patrimonio | | **39,550.87** | 39,228.44 |
| **Total pasivos y patrimonio** | | **54,170.25** | 70,578.00 |

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contadora General

Ver las notas a los estados financieros

# Estados de resultado integral

Expresados en dólares de E.U.A.

| Años terminados el 31 de diciembre | Notas | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **Ingresos de actividades ordinarias:** | | | |
| Servicios y otros | 10 | 98,764.75 | 82,329.91 |
| **Gastos:** | | | |
| Costos de personal | 11 | -66,795.36 | -64,453.16 |
| Costos de operación | 11 | -30,406.73 | -16,268.88 |
| | | -97,202.09 | -80,722.04 |
| **Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta** | | 1,562.66 | 1,607.87 |
| Participación de trabajadores | 8 | -234.40 | -241.18 |
| **Utilidad antes de impuesto a la renta** | | 1,328.26 | 1,366.69 |
| Impuesto a la renta | 8 y 12 | -1,005.83 | -609.00 |
| **Utilidad neta** | | 322.43 | 757.69 |
| **Otro resultado integral** | | 0.00 | 0.00 |
| **Resultado integral total del año** | | 322.43 | 757.69 |

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contadora General

Ver las notas a los estados financieros

# Estados de cambios en el patrimonio

Expresados en dólares de E.U.A.

| Años terminados el 31 de diciembre | Notas | Capital pagado | Reserva legal | Otro resultado integral | Utilidades retenidas | Total patrimonio |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **1 de Enero del 2018** | | 2,000.00 | 1,000.00 | 0.00 | 35,470.74 | 38,470.74 |
| Utilidad neta, 2018 | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 757.70 | 757.70 |
| Apropiación de reserva legal | | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **31 de Diciembre del 2018** | | **2,000.00** | **1,000.00** | **0.00** | **36,228.44** | **38,228.44** |
| Utilidad neta, 2019 | | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **322.43** | **322.43** |
| Apropiación de reserva legal | | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** | **0.00** |
| **31 de Diciembre del 2019** | | **2,000.00** | **1,000.00** | **0.00** | **36,550.87** | **38,550.87** |

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contadora General

Ver las notas a los estados financieros

# Estados de flujos de efectivo

Expresados en dólares de E.U.A.

| Años terminados el 31 de diciembre | Notas | 2019 | 2018 |
|---|---|---|---|
| **Flujos de efectivo de actividades de operación** | | | |
| Recibido de clientes por ventas de servicios | | 103,266.43 | 79,164.46 |
| Pagado a proveedores y empleados | | -105,476.52 | -75,741.54 |
| Impuesto a la renta pagado | | -1,005.83 | -1,532.68 |
| Efectivo neto generado (usado) por actividades de operación | | -3,215.92 | 1,890.24 |
| **Flujos de efectivo de actividades de inversión** | | | |
| Compras de equipos | | 2,161.57 | -3,978.08 |
| Efectivo neto generado (usado) por actividades de inversión | | 2,161.57 | -3,978.08 |
| **Flujos de efectivo de actividades de financiamiento** | | | |
| Préstamos de (pagos a) accionistas | | -12,165.02 | 13,418.43 |
| Efectivo neto generado (usado) por actividades de financiamiento | | -12,165.02 | 13,418.43 |
| **Aumento (disminución) en efectivo** | | -13,219.37 | 11,330.59 |
| Efectivo al principio del año | | 13,839.56 | 2,508.97 |
| Efectivo al final del año | | 620.19 | 13,839.56 |
| **Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto generado por actividades de operación** | | | |
| Utilidad neta | | 322.43 | 757.70 |
| Ajustes por transacciones que no requieren efectivo | | | |
| Depreciaciones | | 3,244.73 | 0.00 |
| Cambios en el capital de trabajo, neto | | | |
| Disminución (aumento) de clientes y otras cuentas por cobrar | | -2,217.93 | -7,237.75 |
| Disminución en proveedores y otras cuentas por pagar | | -3,379.83 | 5,705.01 |
| Aumento (disminución) de beneficio a corto plazo a empleados | | -1,185.33 | 2,665.28 |
| Efectivo neto generado (usado) por actividades de operación | | -3,215.93 | 1,890.24 |

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contadora General

# Notas a los estados financieros

Expresadas en dólares de E.U.A.

Años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

## 1. Entidad informante

R.G. Ortiz & Compañía S.A. es una sociedad anónima constituida en Guayaquil en marzo de 2003. Las actividades principales de la Compañía son servicios de auditoría externa y de asesoría en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La dirección registrada de la Compañía es URDENOR 1 manzana 102 solar 5.

La compañía opera en Ecuador, un país que en marzo de 2000 adoptó el dólar de E.U.A. como unidad monetaria. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) ha calculado las variaciones en los índices de precios al consumidor (IPC) y determinado los siguientes índices de inflación anual (acumulados de enero a diciembre) en los últimos cinco años:

| 31 de diciembre | % |
|---|---|
| 2019 | **-0.07** |
| 2018 | **0.27** |
| 2017 | **-0.20** |
| 2016 | **1.12** |
| 2015 | **3.38** |

## 2. Políticas contables significativas

*2.1 Declaración de cumplimiento de las NIIF*

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF) emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante IASB), vigentes en el período contable 2019. Los estados financieros 2019 proveen información comparativa con respecto al período anterior.

*2.2 Autorización para publicación de los estados financieros*

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la gerencia de la compañía el 19 de abril de 2020 y serán presentados a la junta general de accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia de la compañía, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

*2.3 Nuevas normas contables vigentes a partir del 1 de enero de 2019*

No hubo nuevas normas contables con vigencia por primera vez a partir del 1 de enero de 2019, que tuvieran un efecto significativo en los estados financieros de la compañía.

*2.4 Nuevas normas contables que aún no están vigentes*

# Notas a los estados financieros

La International Accounting Standards Board ('IASB') ha emitido las siguientes nuevas normas de contabilidad que entraron en vigor en 2018 y 2019:

| Fecha de emisión | Norma Internacional de Información Financiera | Fecha de aplicación obligatoria |
|---|---|---|
| mayo 2014 | NIIF 15 Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes | 1 enero 2018 |
| julio 2014 | NIIF 9 Instrumentos financieros | 1 enero 2018 |
| enero 2016 | NIIF 16 Arrendamientos | 1 enero 2019 |

*NIIF 9 Instrumentos financieros*

La NIIF 9 reemplaza a la *NIC 39 Instrumentos financieros: reconocimiento y medición*, y presenta modificaciones en las siguientes tres áreas clave:

i) Clasificación y medición:

Tres categorías de clasificación y medición para los activos financieros que reflejan el modelo de negocios en el que los activos son gestionados y sus características de flujo de efectivo:

- costo amortizado,
- valor razonable con cambios en otro resultado integral, y
- valor razonable con cambios en resultados.

La norma elimina las categorías existentes de la NIC 39 de: mantenidos hasta el vencimiento, préstamos y partidas por cobrar y disponibles para la venta. La NIIF 9 en gran medida conserva los requerimientos existentes de la NIC 39 para la clasificación de los pasivos financieros, esto es, medidos posteriormente a costo amortizado.

ii) Deterioro

La NIIF 9 reemplaza el modelo de *pérdida incurrida* de la NIC 39 por un modelo de *pérdida crediticia esperada*. El nuevo modelo de deterioro será aplicable a los activos financieros de la compañía medidos al costo amortizado, usando una de las siguientes bases:

- Pérdidas crediticias esperadas de 12 meses. Estas son pérdidas crediticias esperadas que resultan de posibles eventos de incumplimiento dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de presentación.

- Pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. Estas son pérdidas crediticias esperadas que resultan de posibles eventos de incumplimientos durante la vida esperada de un instrumento financiero.

Sin embargo, la compañía, como entidad no financiera, podrá usar un enfoque simplificado para medir la corrección de valor por pérdidas para las cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y activos de los contratos según NIIF 15.

Para este propósito, la compañía necesitará diseñar una política en función de la información disponible, utilizando una matriz de provisiones con base a su experiencia de pérdidas crediticias históricas, ajustada por información observable actual y su pronóstico de condiciones futuras.

# Notas a los estados financieros

iii) Contabilidad de cobertura

La compañía puede escoger como política contable seguir aplicando los requerimientos de contabilidad de coberturas de la NIC 39 en vez de los incluidos en la NIIF 9, cuando aplique inicialmente la NIIF 9, para contabilizar las coberturas de riesgo de moneda extranjera, flujos de efectivo y compras de inventarios.

La NIIF 9 requerirá que la compañía asegure que las relaciones de contabilidad de coberturas estén alineadas con los objetivos y la estrategia de administración de riesgos de la compañía y que aplique un enfoque más cualitativo y orientado al futuro para evaluar la eficacia de cobertura.

*NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes*

La NIIF 15 establece un marco conceptual completo para determinar si deben reconocerse ingresos de actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto. Reemplaza las guías de reconocimiento de ingresos existentes, incluyendo la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias, la NIC 11 Contratos de construcción, así como otras interpretaciones del IFRIC relacionadas.

Según NIIF 15, una entidad reconoce los ingresos cuando cumple una obligación de desempeño, es decir, cuando el control de los bienes o servicios subyacentes a la obligación de desempeño particular se transfiere al cliente.

*NIIF 16 Arrendamientos*

La NIIF 16 reemplaza a la NIC 17. No tiene efectos muy significativos en la contabilidad del arrendador. Sin embargo, en el caso de los arrendatarios, se elimina la diferenciación entre el arrendamiento operativo y el financiero de manera que todos los contratos se van a reconocer de una forma muy similar a la que actualmente se desarrolla en la NIC 17 para los arrendamientos financieros.

Es decir, en el momento del reconocimiento inicial del contrato el arrendatario deberá reconocer, sujeto a determinadas excepciones, un activo (derecho de uso) y pasivo (deuda) por un importe equivalente al valor actual de los pagos futuros del contrato.

La compañía no ha determinado aún el impacto de la adopción de las nuevas normas contables sobre sus estados financieros y sistema de control interno.

*2.5 Moneda funcional*

Los estados financieros de la compañía son presentados en dólares de E.U.A., moneda del entorno económico principal en que la entidad opera y de curso legal en el Ecuador.

*2.6 Activos financieros*

Los activos financieros son valores fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, mantenidos en un modelo de negocio cuyo objetivo es obtener los flujos de efectivo en los términos contractuales acordados con el deudor.

# Notas a los estados financieros

Todos los activos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del activo financiero menos los reembolsos del principal; más o menos la amortización acumulada de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculado con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de recuperación se amplían más allá de las condiciones de crédito normales; y, menos cualquier disminución por deterioro del valor.

La compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos derivados del activo expiran o son transferidos junto con los riesgos y beneficios relacionados.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no serán recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los activos financieros de la compañía son:

- *Efectivo*, constituidos por el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos que no generan intereses.

- *Clientes y otras cuentas por cobrar*, generadas principalmente por las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.

*2.7 Pasivos financieros*

Todos los pasivos financieros son reconocidos en la fecha en que se originan cuando la compañía se convierte en parte de los términos contractuales de la transacción, inicialmente a su valor razonable menos los costos directos atribuidos a la transacción.

Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos se miden al costo amortizado, esto es el valor inicial del pasivo financiero menos los reembolsos del principal e intereses; y, más la acumulación de cualquier diferencia entre el valor inicial y el valor de reembolso en el vencimiento, calculada con el método de la tasa de interés efectiva cuando los plazos de pago se amplían más allá de las condiciones de crédito normales. El interés implícito y el interés acordado con el acreedor son registrados como gastos financieros del período en que son devengados.

La compañía da de baja un pasivo financiero cuando las obligaciones contractuales se pagan o están legalmente dispensadas de la responsabilidad principal contenida en el pasivo. Los pasivos financieros de la compañía son:

- *Proveedores y otras cuentas por pagar*, generados principalmente por la compra de bienes y servicios que se realizan con condiciones de crédito normales sin intereses.

- *Préstamos de accionistas*, constituidos por los fondos recibido en concepto de préstamo a la vista sin intereses.

# Notas a los estados financieros

*2.8 Equipos*

Los equipos se miden a su costo histórico de adquisición, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor.

Cuando un componente importante de una partida de equipo posee una vida útil distinta al de la partida, es registrado como una partida separada.

Los costos subsecuentes se incluyen en el valor en libros del activo sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo se generen para la compañía. Los gastos de mantenimiento y reparación se registran en el estado de resultados del período en el que estos gastos se incurren.

El costo de equipos, después de deducir su valor residual estimado, se deprecia por el método de línea recta a partir del mes siguiente al de su compra, durante el período estimado de vida útil. Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, de ser necesario, en cada período contable sobre una base prospectiva.

El valor en libros de un activo se castiga inmediatamente a su valor recuperable, si el valor en libros del activo es mayor que el estimado del importe recuperable.

Cualquier ganancia o pérdida en la venta de un elemento de equipos se reconoce en resultados.

*2.9 Deterioro del valor de los activos*

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a prueba de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al importe neto que se obtendría de su venta o valor en uso, el mayor. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidad generadora de efectivo). Se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados del periodo, si el valor en libros del activo o su unidad generadora de efectivo excede su valor recuperable.

*2.10 Beneficios a corto plazo a los empleados*

Los beneficios a corto plazo a los empleados están constituidos por el aporte patronal, fondo de reserva, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y participación de trabajadores, estipulados en el Código de Trabajo del Ecuador; y son medidos sobre bases no descontadas y reconocidos como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

*2.11 Impuesto a la renta corriente y diferido*

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta causado que se declarará a las autoridades tributarias en el año siguiente, por la utilidad o pérdida imponible del periodo corriente, usando tasas impositivas aprobadas a la fecha del balance, más cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos

# Notas a los estados financieros

usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida fiscal amortizable no utilizada. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los pasivos y activos por impuesto a la renta diferido se miden a las tasas impositivas que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando éstas sean reversadas en los períodos futuros, basándose en las leyes aprobadas a la fecha del balance.

El importe neto en libros de los activos por impuesto a la renta diferido es revisado en cada fecha del balance y se ajusta para reflejar la evaluación actualizada de las utilidades imponibles futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período. Los activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos no se descuentan.

El gasto de impuesto a la renta del período comprende los gastos e ingresos por impuestos corrientes y diferidos. Estos impuestos se reconocen en resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto.

*2.12 Impuesto al valor agregado (IVA)*

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y las compras de activos se reconocen excluyendo el impuesto al valor agregado (IVA). El importe del IVA pagado en las compras de bienes y servicios directamente relacionado con la venta de servicios es considerado crédito tributario y deducido del IVA cobrado en las ventas. El resto del IVA pagado es registrado como gasto del período en que se incurre.

El importe neto del impuesto al valor agregado (IVA) que se espera recuperar de, o que corresponde pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera.

*2.13 Beneficios a los empleados por terminación*

Los beneficios por terminación están constituidos por la indemnización por despido intempestivo estipulada por el Código de Trabajo del Ecuador; y son reconocidos como gastos cuando la compañía notifica al empleado de dar por terminado el contrato de trabajo, el mismo día de la notificación.

*2.14 Otras provisiones y contingencias*

Los pasivos por otras provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación

presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; y es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se pueda estimar de manera fiable.

Los pasivos contingentes son obligaciones posibles surgidas de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia o no ocurrencia de hechos futuros inciertos que no están bajo el control de la compañía. La compañía no registra dentro del estado de situación financiera los pasivos contingentes, pero informa de su existencia en las notas a los estados financieros.

*2.15 Capital pagado*

Las acciones ordinarias emitidas por la compañía son registradas a su valor nominal que es igual al valor de la transacción, y clasificadas en la cuenta capital pagado dentro del patrimonio.

Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias son reconocidos en la cuenta de utilidades retenidas como una deducción del patrimonio.

*2.16 Reserva legal*

La Ley de Compañías del Ecuador establece una apropiación obligatoria no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser utilizada para absorber pérdidas de operaciones o para aumentar el capital.

*2.17 Otros resultados integrales*

Los otros resultados integrales comprenden las partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el estado de resultado sino en el patrimonio por disposición específica de una NIIF.

Los componentes de otros resultados integrales incluyen: cambios en el superávit por revalorización, ganancias y pérdidas actuariales en planes de pensiones, ganancias y pérdidas en conversión de estados financieros de negocios en el extranjero y las ganancias y pérdidas derivadas de la medición de ciertos activos financieros.

*2.18 Distribución de dividendos*

La distribución de dividendos en efectivo a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en el ejercicio en que se aprueba el pago por parte de la junta de accionistas.

*2.19 Ventas de servicios*

Los ingresos por servicios profesionales son reconocidos en el resultado del período contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica.

*2.20 Pagos por arrendamiento*

Los pagos realizados por contratos de arrendamientos operacionales se reconocen en resultados bajo el método lineal durante el período del arrendamiento.

# Notas a los estados financieros

*2.21 Participación de trabajadores*

El gasto de participación de trabajadores es registrado en el periodo en que se obtiene la utilidad que lo genera; y calculado aplicando la tasa del 15% a la base imponible determinada en la Nota 8.

*2.22 Juicios y estimaciones contables significativas*

La preparación de los estados financieros de la compañía requiere que la gerencia realice juicios y estimaciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos incluidos en ellos.

La incertidumbre inherente de tales juicios y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes significativos a los importes en libros de los activos y pasivos afectados.

La compañía ha basado sus juicios y estimaciones considerando la información disponible al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la compañía. Esos cambios se reflejan en el periodo en que ellos ocurren.

Los juicios y estimaciones contables significativos efectuados por la gerencia de la compañía a la fecha del estado de situación financiera son los siguientes:

- *Deterioro de cuentas por cobrar a clientes,* determinado en base a una evaluación individual y colectiva de las cuentas por cobrar a clientes, de las tendencias históricas de probabilidades de incumplimiento del deudor, la oportunidad de las recuperaciones y las condiciones económicas y crediticias actuales. El incremento en la estimación de cuentas incobrables es registrado en resultados.

- *Deterioro del valor de equipos,* determinado mediante la comparación del valor en libros de los activos o de la unidad generadora de efectivo con el mayor importe entre el valor razonable menos los gastos requeridos para efectuar la venta del activo, y el valor en uso de este. El cálculo del valor razonable menos los gastos de venta se basan en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercado observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien. El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados.

- *Vida útil de equipos,* determinada en base a una evaluación individual del período durante el cual se espera utilizar el activo o los componentes principales del mismo, el deterioro físico esperado y la obsolescencia técnica proyectada. Las vidas útiles utilizadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

| Activos depreciables - Vida útil en años | **2019** | 2018 |
|---|---|---|
| Muebles y enseres | **15** | 15 |
| Equipos de computación | **5** | 5 |
| Vehículos | **20** | 20 |

# Notas a los estados financieros

- *Valor residual de equipos,* determinado en base a una estimación del precio de venta que la compañía obtendrá de la disposición del activo, cuando éste tenga la edad y la condición esperada al final de su vida útil, menos los gastos estimados necesarios para hacer la venta.

- *Impuestos,* determinados en base a las interpretaciones de la legislación tributaria aplicable. La gerencia considera que sus interpretaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras; y para ciertas decisiones ha recurrido al asesoramiento de consultores tributarios. Sin embargo, tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes, lo que pudiera generar ajustes por impuestos en el futuro.

- *Provisiones,* determinadas en base a la mejor estimación hecha con la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, de los importes que serán necesarios desembolsar en el futuro por una obligación presente.

*2.23 Eventos posteriores*

Los eventos posteriores son todos los hechos producidos entre la fecha del estado de situación financiera y la fecha de autorización de la publicación de los estados financieros. Aquellos hechos que proporcionan evidencia de condiciones que existían a la fecha del balance, son incluidos en los estados financieros.

Aquellos hechos que evidencian condiciones surgidas después de la fecha del balance son revelados en las notas a los estados financieros, solo si dichos hechos implican ajustes materiales y no revelarlos podría influir en las decisiones económicas que un usuario podría tomar sobre la base de los estados financieros.

## 3. Clientes y otras cuentas por cobrar

El siguiente es un resumen de clientes y otras cuentas por cobrar:

| Al 31 de diciembre | **2019** | 2018 |
|---|---|---|
| Clientes | **9,212.32** | 13,714.00 |
| Otras cuentas por cobrar | | |
| Empleados | **1,838.65** | 2,308.51 |
| Anticipo a proveedores | **17,012.94** | 8,737.89 |
| | **18,851.59** | 11,046.40 |
| | **28,063.91** | 24,760.40 |

*3.1 Clientes*

Representan principalmente facturas por cobrar por venta con plazos de hasta 30 días y no devengan intereses.

*3.2 Anticipo a proveedores*

# Notas a los estados financieros

Representan valores entregados a los proveedores de servicios profesionales que serán cancelados con la liquidación mensual de los servicios recibidos.

## 4. Activos por impuestos corrientes

El siguiente es un resumen de activos por impuestos corrientes:

| Al 31 de diciembre | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Retenciones de impuesto a la renta en la fuente | **4,784.99** | 6,373.52 |
| Crédito tributario de IVA | **352.07** | 343.47 |
| | **5,137.06** | 6,716.99 |

Retenciones de impuesto a la renta en la fuente representan retenciones efectuadas por los clientes a la compañía, no compensadas con el impuesto a la renta causado declarado en esos periodos contables.

La compañía tiene derecho a presentar un reclamo de pago en exceso por las retenciones en la fuente de impuesto a la renta, o a utilizarlo directamente como crédito tributario sin intereses para el pago del impuesto a la renta que cause en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración correspondiente.

## 5. Equipos, neto

El siguiente es el movimiento de los equipos:

| | Al 1 de enero de 2018 | Compras | Ventas y bajas | Al 31 de diciembre de 2018 | Compras | Ventas y bajas | Al 31 de diciembre de 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Muebles y enseres | 12,829.42 | 435.49 | 0.00 | **13,264.91** | **0.00** | **0.00** | **13,264.91** |
| Equipos de computación | 23,261.00 | 701.60 | 0.00 | **23,962.60** | **0.00** | **0.00** | **23,962.60** |
| mejoras propiedades arrendadas | | 2,161.57 | | **2,161.57** | | **-2,161.57** | **0.00** |
| Vehículos | 32,133.93 | 679.42 | 0.00 | **32,813.35** | **0.00** | **0.00** | **32,813.35** |
| | 88,224.35 | 3,978.08 | 0.00 | **72,202.43** | **0.00** | **-2,161.57** | **70,040.86** |
| Depreciación acumulada | -46,941.38 | 0.00 | 0.00 | **-46,941.38** | **0.00** | **0.00** | **-49,691.78** |
| | 21,282.97 | 3,978.08 | 0.00 | **25,261.05** | **0.00** | **-2,161.57** | **20,349.08** |

## 6. Proveedores y otras cuentas por pagar

El siguiente es un resumen de proveedores y otras cuentas por pagar:

## Notas a los estados financieros

| Al 31 de diciembre | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Proveedores | 2,591.26 | 7,086.02 |
| Otras cuentas por pagar | | |
| Retenciones aporte personal | 252.31 | 330.36 |
| IESS préstamos quirografarios/hipotecarios | 103.21 | 325.61 |
| Otras | 3,015.52 | 1,500.00 |
| | 3,371.04 | 2,155.97 |
| | 5,962.29 | 9,241.99 |

Las cuentas por pagar a proveedores locales representan principalmente facturas por compras de bienes y servicios, pagaderas a la vista.

## 7. Beneficios a corto plazo a los empleados

El siguiente es el movimiento de los beneficios a corto plazo a los empleados:

| | Al 1 de enero de 2018 | Provisiones | Pagos | Al 31 de diciembre de 2018 | Provisiones | Pagos | Al 31 de diciembre de 2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Aporte patronal | 328.07 | 4,352.89 | -4,256.19 | 424.77 | 4,167.55 | -4,267.92 | 324.40 |
| Fondo de reserva | 50.02 | 633.04 | -624.75 | 58.31 | 699.96 | -699.72 | 58.55 |
| Décimo tercer sueldo | 206.92 | 3,000.55 | -2,938.74 | 268.73 | 2,530.74 | -2,664.06 | 135.41 |
| Décimo cuarto sueldo | 1,049.50 | 1,705.01 | -1,179.20 | 1,575.31 | 1,448.98 | -2,042.34 | 981.95 |
| Vacaciones | 2,968.00 | 1,290.30 | 0.00 | 4,258.30 | 1,226.79 | -4,569.13 | 915.96 |
| Desahucio | 968.69 | 746.28 | 0.00 | 1,714.97 | 4,386.47 | -1,495.00 | 4,606.44 |
| Participación trabajadores | 200.10 | 241.18 | -200.10 | 241.18 | 234.40 | -241.18 | 234.40 |
| | 5,771.30 | 11,969.25 | -9,198.98 | 8,541.57 | 14,693.89 | -15,979.35 | 7,256.11 |

## 8. Pasivos por impuestos corrientes

El siguiente es un resumen de los pasivos por impuestos corrientes:

| Al 31 de diciembre | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto al valor agregado | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto a la renta de la compañía | 0.00 | 0.00 |
| | 0.00 | 0.00 |

El siguiente es el movimiento de la cuenta "Impuesto a la renta de la compañía":

| | | |
|---|---|---|
| Al 1 de enero | 0.00 | 0.00 |
| Provisión del año | 322.43 | 757.70 |
| Compensación con retenciones en la fuente | -322.43 | -757.70 |
| Al 31 de diciembre | 0.00 | 0.00 |

## Notas a los estados financieros

El siguiente es un resumen de la conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributable, y el cómputo del impuesto a la renta corriente:

| | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Utilidad contable antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta | 1,662.66 | 1,607.87 |
| Tasa de participación de trabajadores | 15% | 15% |
| Participación de trabajadores | 234.40 | 241.18 |
| Utilidad contable antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta | 1,662.66 | 1,607.87 |
| Menos, participación de trabajadores | -234.40 | -241.18 |
| Más, gastos no deducibles | 3,243.71 | 1,401.47 |
| Utilidad gravable antes del impuesto a la renta, que no se reinvierte | 4,671.97 | 2,768.16 |
| Tasa de impuesto a la renta | 22% | 22% |
| Impuesto a la renta causado | 1,006.83 | 609.00 |
| Anticipo determinado y pendiente de pago | 0.00 | 0.00 |
| Impuesto a la renta causado definitivo | 1,006.83 | 609.00 |

## 9. Capital pagado

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado está constituido como sigue:

| Accionistas | Residencia Fiscal | Número de acciones | Valor nominal unitario | Valor nominal total | % Participación |
|---|---|---|---|---|---|
| Raúl Ortiz Donoso | Ecuador | 1.800 | $ 1,00 | $ 1.800,00 | 90,00% |
| Inés Borja Valencia | Ecuador | 200 | $ 1,00 | $ 200,00 | 10,00% |
| | | 2.000 | | $ 2.000,00 | 100,00% |

## 10. Ingresos por servicios y otros

El siguiente es un resumen de los ingresos por servicios y otros:

| Año terminado el 31 de diciembre | 2019 | 2018 |
|---|---|---|
| Auditoría | 20,298.75 | 31,208.75 |
| Educacion Continua | 22,520.00 | 4,310.00 |
| Consultoría | 0.00 | 0.00 |
| Comisario | 4,346.00 | 4,100.00 |
| NIIF | 51,600.00 | 41,460.00 |
| Gastos reembolsados | 0.00 | 1,261.16 |
| | 98,764.75 | 82,329.91 |

# Notas a los estados financieros

## 11. Gastos

El siguiente es un resumen de los gastos:

| Año terminado el 31 de diciembre | Costos de personal | | Costos de operación | |
|---|---|---|---|---|
| | 2019 | 2018 | 2019 | 2018 |
| Sueldos | **34,300.00** | 35,825.00 | **0.00** | 0.00 |
| Beneficios sociales | **19,472.42** | 14,887.61 | **0.00** | 0.00 |
| Honorarios profesionales | **6,615.00** | 12,285.00 | **0.00** | 0.00 |
| Desarrollo profesional | **730.00** | 0.00 | **0.00** | 0.00 |
| Uniformes | **2,324.64** | 0.00 | **0.00** | 0.00 |
| Lunch, cafetería y botiquín | **3,273.30** | 1,289.03 | **0.00** | 0.00 |
| Servicios administrativos | **80.00** | 166.52 | **0.00** | 0.00 |
| Teléfono, internet y página web | **0.00** | 0.00 | **1,474.75** | 525.00 |
| Energía eléctrica | **0.00** | 0.00 | **0.00** | 0.00 |
| Agua | **0.00** | 0.00 | **0.00** | 28.78 |
| Mantenimiento y reparaciones | **0.00** | 0.00 | **8,209.90** | 3,793.04 |
| Impuestos y contribuciones | **0.00** | 0.00 | **959.15** | 272.88 |
| Seguros | **0.00** | 0.00 | **745.87** | 794.38 |
| Suministros y papelería | **0.00** | 0.00 | **830.62** | 746.48 |
| Movilización | **0.00** | 0.00 | **2,646.45** | 2,021.42 |
| Gastos de viaje | **0.00** | 0.00 | **387.58** | 745.00 |
| Desarrollo de la práctica | **0.00** | 0.00 | **219.00** | 1,576.00 |
| Afiliaciones y suscripciones | **0.00** | 0.00 | **2,095.15** | 998.55 |
| Arriendo de oficina | **0.00** | 0.00 | **4,200.00** | 1,686.16 |
| Gastos bancarios | **0.00** | 0.00 | **69.15** | 92.63 |
| Gastos legales | **0.00** | 0.00 | **0.00** | 0.00 |
| Auditoría externa | **0.00** | 0.00 | **1,000.00** | 1,000.00 |
| IVA asumido | **0.00** | 0.00 | **672.69** | 587.09 |
| Depreciaciones | **0.00** | 0.00 | **3,244.73** | 0.00 |
| Cuentas incobrables | **0.00** | 0.00 | **408.06** | 0.00 |
| Gastos no deducibles | **0.00** | 0.00 | **3,243.71** | 1,401.47 |
| | **66,795.36** | 64,453.16 | **30,406.71** | 16,268.88 |

## 12. Régimen tributario

*12.1 Tasa de impuesto a la renta*

La tasa de impuesto a la renta para las sociedades es del 22%.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 28% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación

*12.2 Anticipo de impuesto a la renta*

La compañía está obligada a calcular y declarar en el formulario de declaración de impuesto a la renta del período corriente, el valor del anticipo de impuesto a la renta del siguiente período, mediante la suma matemática de aplicar el 0.2% del patrimonio, el 0.2% de los costos y gastos deducibles, el 0.4% de los activos y el 0.4% de los ingresos tributables.

# Notas a los estados financieros

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, el anticipo se convierte en el impuesto causado que deberá ser cancelado.

*12.3 Dividendos en efectivo*

Los dividendos que se distribuyan a sociedades nacionales o a sociedades o personas naturales extranjeras que no estén domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o a personas naturales no residentes en el Ecuador, están exentos del pago de impuesto a la renta.

Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales nacionales están sujetos a retención en la fuente adicional, la que no superará la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (25%); y las sociedades o personas naturales extranjeras domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a la tarifa general de impuesto a la renta prevista para sociedades (28%).

*12.4 Precios de transferencia*

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América ($3,000.000), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas; y cuando el monto acumulado de dichas operaciones sea superior a quince millones de dólares ($ 15,000.000), deberán presentar adicional al anexo de operaciones con partes relacionadas, el informe integral de precios de transferencia.

*12.5 Revisión tributaria*

De acuerdo con lo establecido por el Código Tributario del Ecuador, la facultad de la entidad supervisora para determinar la obligación tributaria sin que requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración; y en seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubieren declarado en todo o en parte.

La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el 2014 ha prescrito.

## 13. Gestión de riesgos

Por la naturaleza de sus actividades, la compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado y liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo de riesgos, el cual constituye un proceso crítico para la rentabilidad continua de la compañía.

*18.1 Riesgo de mercado*

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado de los servicios

# Notas a los estados financieros

que comercializa la compañía afecten los ingresos de ésta.

Dentro de los procedimientos generales para controlar el riesgo de mercado, la compañía procura mantener un nivel de calidad alta en los servicios que comercializa con personal capacitado y una atención personalizada.

*18.2 Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus costos de personal y de operación, que son liquidados mediante la entrega de efectivo.

La compañía acuerda con sus clientes planes de pago similares al grado de avance de los servicios profesionales, por lo que el riesgo de liquidez está administrado de tal manera que la compañía no tiene la necesidad de contratar créditos financieros para cubrir sus costos.

## 14. Gestión de capital

La estructura de capital de la sociedad consiste en el patrimonio y eventualmente financiamiento suministrado por los accionistas, lo cual le permite continuar como un negocio en marcha.

Parte de la política de la compañía es no realizar distribución de dividendos y mantener los resultados positivos dentro de la estructura del patrimonio, para futuros aumentos de capital o absorción de pérdidas

## 15. Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y el 30 de abril de 2020 no se han producido eventos que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, que no se hayan revelado en los mismos.

C.P.A. Raúl Ortiz Donoso
Presidente

C.P.A. Inés Borja Valencia
Contadora General