

**CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INDICE DEL CONTENIDO**

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

**Abreviaturas usadas:**

NIIF's - Normas Internacionales de Información Financiera

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

US\$ - Dólares Estadounidenses

CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>A C T I V O S</u>	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo		446.51	831
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	4	363,239.46	218,902
Total activos corrientes		<u>363,685.97</u>	<u>219,733</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades, planta y equipo	5	261.84	716
Otros Activos no corrientes		10.00	24,444
Total activos no corrientes		<u>271.84</u>	<u>25,160</u>
Total activos		<u><b>363,957.81</b></u>	<u><b>244,893</b></u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	6	150,760.08	186,842
Pasivos por impuestos corrientes		0,00	0,00
Provisiones		0,00	1,792
Obligaciones Bancarias	6	102,480.48	28,155
Total pasivos corrientes		<u>253,240.56</u>	<u>216,789</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Obligación por beneficios definidos	7	108,764.17	20,225
Total pasivos no corrientes		<u>108,764.17</u>	<u>21,345</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	8	145,000	145,000
Reservas		7,235	7,235
Resultados acumulados		(149,793.56)	(141,973)
Resultado del ejercicio		(487.92)	(2,382)
Total patrimonio		<u>1,953.08</u>	<u>7,879</u>
Total pasivos y patrimonio		<u><b>363,957.81</b></u>	<u><b>244,893</b></u>

Las notas adjuntas 1 a la 9 son parte integrante de estos estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Danny Aguillon  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Lizette Torres S.  
Contador General

CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

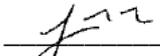
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Ventas de bienes y servicios		194,400.00	71,664.00
Otros ingresos			40,662.00
<b>COSTOS DE VENTA</b>		-----	-----
Utilidad bruta		194,400.00	112,326.00
<b>OTROS INGRESOS</b>			
Intereses ganados		0	0
<b>GASTOS GENERALES</b>			
Administración y ventas	20	194,502.79	114,708
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>			
Financieros		0	0
(PÉRDIDA) UTILIDAD ANTES DE		-----	-----
		(102.79)	(2,382.00)
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>			
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	14	-----	-----
(PÉRDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO Y			
<b>TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL</b>		<u>(102.79)</u>	<u>(2,382.00)</u>

Las notas 1 a 22 son parte integrante de estos estados financieros.

Las notas adjuntas 1 a la 9 son parte integrante de estos estados financieros.

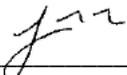
  
\_\_\_\_\_  
Danny Aguillon  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Lizette Torres S.  
Contador General

CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes Capital	Reserva Legal	Resultados Acumuladas	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	<u>145,000</u>	<u>0</u>	<u>7,235</u>	<u>(127,041)</u>	<u>(1,593)</u>	<u>23,600</u>
Más (menos) transacciones durante el año-	-	-				
Traspaso del resultado	-	-	-	0	0	
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>145,000</u>	<u>0</u>	<u>7,235</u>	<u>(141,973)</u>	<u>(2,382)</u>	<u>7,878</u>
Más (menos) transacciones durante el año-	-	-				
Traspaso del resultado	-	-	-	(7,820.12)	1894.25	
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	0	0
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>145,000</u>	<u>0</u>	<u>7,235</u>	<u>(149,794)</u>	<u>(487.92)</u>	<u>1,953.08</u>

Las notas 1 a la 9 son parte integrante de estos estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Danny Aguillon  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Lizette Torres S.  
Contador General

CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.

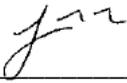
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
<u>Clases de cobros por actividades de operación:</u>			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		194,400.00	112,326
Otros cobros por actividades de operación		123,567.19	174,756
<u>Clases de pagos por actividades de operación:</u>			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(194,502.79)	(114,708)
Pagos a trabajadores		(20,592.99)	(1,261)
Pagos realizados por conceptos de impuestos		(385.13)	
Otros pagos por actividades de operación		(97,649.96)	(32,12850)
Otras entradas (salidas) de efectivo		(237.15)	(136,648)
Flujos de efectivo netos (utilizados en) provenientes de actividades de Operación		<u>4,599.17</u>	<u>2,337</u>
 FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de propiedades, plantas y equipos		0	0
Otras entradas (salidas) de efectivo		454.13	1,256
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de Inversión		<u>454.13</u>	<u>1,256</u>
 FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
Otras entradas (salidas) de efectivo			
Flujos de efectivo utilizados en actividades de Financiación		<u>(5,437.95)</u>	<u>0</u>
		(5,437.95)	(13,339)
 Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		<u>(384.65)</u>	<u>(9,747)</u>
 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:			
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año		831.16	10,578
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		<u>446.51</u>	<u>831</u>

Las notas 1 a la 9 son parte integrante de estos estados financieros.

  
\_\_\_\_\_  
Danny Aguillon  
Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Lizette Torres S.  
Contador General

CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA., fue constituida en el año 2004, con el objetivo principal de dedicarse a los servicios de asesorías y consultoría en materia tributaria.

Sus accionistas, con el 99% del capital social el Sr. Danny Aguillon y el 1% del capital social el Sr. Javier García, de nacionalidad ecuatoriana.

NOTA 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's.

- (c) Efectivo y equivalentes al efectivo-  
El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales y del exterior.
- (d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-  
Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- (e) Inventarios-  
Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado.
- (f) Propiedades, planta y equipo-
- (i) Medición en el momento del reconocimiento. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.
- El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.
- (iii) Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación. - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.
- (iv) Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades, planta 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 equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítems	<u>% Depreciación</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Maquinaria y Equipo	10%	10
Edificios	5%	20
Equipos de cómputo	33.33%	3
Vehículos	20%	5

- (v) Retiro o venta de propiedades, planta y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades, plantas y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- (g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

- (h) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- (i) Impuesto corriente. - 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 imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

- (i) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

- (j) Beneficios a empleados-

- (i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio. - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del periodo en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Bajo la perspectiva de la Ley Tributaria, la variación en el pasivo acumulado a largo plazo por jubilación patronal, correspondiente a empleados con antigüedad en la empresa menor a 10 años, será considerado como gasto no deducible

- (k) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

- (l) Costos y 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 efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

- (m) 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 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.

- (n) Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes-

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2019 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas vigentes a la fecha de la emisión del informe financiero de la compañía CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.:

- Enmienda a la NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”, con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas.

- Enmiendas a la NIC 16 “Propiedades, plantas y equipo” y NIC 38 “Activos intangibles”, con relación a la aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.
- Enmienda a la NIC 41 “Agricultura”, con relación a las plantas productoras.
- Enmienda a la NIC 27 “Estados financieros separados”, con relación al método de la participación en los estados financieros separados.
- Enmiendas a la NIIF 10 “Estados financieros consolidados” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”, con relación a la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.
- Enmiendas a las NIIF 10 “Estados financieros consolidados”, NIIF 12 “Información a revelar sobre participación en otras entidades” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”, con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión.
- Enmienda a la NIC 1 “Presentación de los estados financieros”, con relación a la iniciativa sobre información a revelar.
- NIIF 14 “Cuentas de diferimientos de actividades reguladas”: Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIIF correspondan a un periodo que comience a partir del 1 de enero de 2019.

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la compañía CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.

(o) Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes-

A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía CONSULTORES TAX&LEGAL C. LTDA.:

Normas	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 9 – “Instrumentos financieros”.	1 de enero de 2018
NIIF 16 – “Arrendamientos”	1 de enero de 2019

**NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF’s requiere 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 podrían 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 periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que, a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes Nacionales	419,882.36	153,178
Menos- Provisión para cuentas Incobrables	(171,460.94)	0
Subtotal	<u>248,421.42</u>	<u>153,178</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	0.00	22,144
Retenciones	9,570.15	6,067
	<u>363,239.46</u>	<u>218,092</u>

NOTA 5. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:

Los saldos de propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 y 2019 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-dic-18	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-dic-19
Edificios	0	0	0
Maquinarias	8,933	(8,933)	0
Equipos de computación	116,124	(116,124)	0
Vehículos	0	0	0
Muebles y Enseres	1,808	0	1,807.80
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	126,865	125,057	1,807.80
Menos- Depreciación acumulada	(126,149)	(124,603.03)	(1,545.96)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	726	0	261.84

**NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar a proveedores	150.760,08	186,842
Anticipo a clientes	0	0
Obligaciones Bancarias	24,277.71	0
Cuenta por pagar IESS	6,064.97	1,792
Otras cuentas por pagar	72,137.80	
	<u>253,240.56</u>	<u>188,634</u>

Al momento de codificar el formulario 101, se cometió el error de incluir todas las transacciones como obligaciones bancarias.

**NOTA 7. OBLIGACIONES ACUMULADAS:**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación a trabajadores	0	0
Beneficios sociales	0	28,155
Aportes al IESS	0	0
Fondo de reserva	0	0
Jubilación Patronal y desahucio	20,224.56	22,210.30
	<u>20,224.56</u>	<u>28,155</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras cuentas por pagar	86,553.87	0
	<u>86,553.87</u>	<u>0</u>

**NOTA 8. PATRIMONIO:**

Capital social- El capital social autorizado consiste en 145,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Resultados acumulados	(149,973.44)	(141,973.00)

(149,973.44)      (141,973.00)

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF-  
Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la Compañía.

**NOTA 9. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 del 2019 han sido aprobados por la Administración en 17 de Abril, del 2020 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.