

ING. CPA. AVELINA CORDOVA MOSQUERA

SERVICIOS PROFESIONALES DE CONTADURIA PÚBLICA

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

Auditoria a estados financieros y anexos,

Período: enero 01 a diciembre 31/2019

INDICE INFORME DE AUDITORIA A ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS

<u>CONTENIDO DEL INFORME</u>	<u>No. PÁGINAS</u>
OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	
1. ESTADOS FINANCIEROS	
Estado de situación financiera	1
Estado de resultado integral	2
Estados de cambios en el patrimonio	3
Estados de flujos de efectivo	4
2. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	
Nota 1 Breve reseña histórica de la compañía	6
Nota 2 Principales políticas y/o prácticas contables	7
Nota 3 Efectivo y equivalentes de efectivo	17
Nota 4 Cuentas por cobrar comercial neto	17
Nota 5 Inventarios suministros	18
Nota 6 Impuestos por recuperar	18
Nota 7 Otras cuentas por cobrar	18
Nota 8 Propiedad, planta y equipo	19
Nota 9 Impuestos diferidos	20
Nota 10 Proveedores varios	20
Nota 11 Gastos acumulados	20
Nota 12 Impuestos por pagar	21
Nota 13 Otras cuentas por pagar	21
Nota 14 Otras cuentas por pagar largo plazo	22
Nota 15 Proveedores no corrientes	22
Nota 16 Dividendos por pagar largo plazo	22
Nota 17 Capital social	23
Nota 18 Reservas	23
Nota 19 Resultado neto del ejercicio	24
Nota 20 Conciliación tributaria	24
Nota 21 Eventos subsecuentes	25
Nota 22 Aprobación estados financieros	26

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

*INDICE INFORME DE AUDITORIA A ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018
EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA*

3.	INFORMACIÓN SUPLEMENTARIA	
	Análisis del Patrimonio	27
4.	ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME	28

OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores socios de la Compañía
ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

1. Opinión

He auditado los estados financieros de la Compañía ADICO – Auditores y Contadores Independientes C. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía ADICO – Auditores y Contadores Independientes C. Ltda. al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas Internacionales de Información Financiera-NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en concordancia con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

2. Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contienen distorsiones importantes. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe, en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*.

Soy independiente de la Compañía ADICO – Auditores y Contadores Independientes C. Ltda. de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad y del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a la auditoría de estados financieros y las disposiciones de independencia emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

3. Información presentada en adición a los estados financieros auditados

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual del Administrador a la Junta General de socios, pero no se incluye en mi Informe de Auditoría Independiente.

Mi opinión sobre los estados financieros de la compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de opinión, aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría a los estados financieros, mi responsabilidad es leer el Informe Anual del Administrador a la Junta General de socios y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros presentados para mi auditoría o con mi conocimiento durante el proceso de la auditoría, o si de otra forma parecería encontrarse materialmente incorrecta. Basada en mi trabajo realizado, no existe nada material que reportar en relación a esta información.

4. Responsabilidad de la Administración y de los encargados del Gobierno de la compañía en relación con los estados financieros

La Administración de la compañía auditada es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida o fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como Empresa en Funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en Funcionamiento utilizando la base contable de Negocio en Marcha, excepto si los órganos de Administración de la compañía auditada, tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

5. Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los estados financieros

El objetivo al realizar la auditoría, fue obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

ING. CPA. AVELINA CORDOVA MOSQUERA

SERVICIOS PROFESIONALES DE CONTADURIA PÚBLICA

Como parte de mi auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se aplicó mi juicio y criterio profesionales y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante todo el proceso de la auditoría. En todo esto se debe involucrar, lo siguiente:

- Identifiqué y evalué los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñé y ejecuté procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude puede implicar, entre otros: colusión, falsificación, comisiones y honorarios deliberados, manifestaciones intencionalmente erróneas, violaciones a leyes y disposiciones vigentes en Ecuador o vulneración del sistema de control interno.
- Obtuve conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del sistema de control interno de la compañía auditada.
- Realicé una evaluación sobre la pertinencia de las políticas contables aplicadas en la generación de la información contable y la preparación de estados financieros, así como si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración, es razonable.
- Se concluye que, la Administración de la compañía ha evaluado razonablemente la utilización de la base contable de Negocio en Marcha o Empresa en Funcionamiento.
- Evalué la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las respectivas revelaciones, y si los mismos representan las transacciones subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.
- Las conclusiones anteriores se basan en la evidencia de auditoría obtenida y que es pertinente hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos o acontecimientos futuros pueden conllevar que la compañía deje de ser una Empresa en Funcionamiento.
- Se comunicó a los responsables de la Administración de la compañía auditada respecto entre otros asuntos, el alcance y el momento de la realización del proceso de la auditoría planificada y de las evidencias significativas detectadas, así como cualquier deficiencia de control interno que fue identificada en el desarrollo de la auditoría practicada.

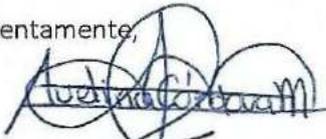
ING. CPA. AVELINA CORDOVA MOSQUERA

SERVICIOS PROFESIONALES DE CONTADURIA PÚBLICA

6. Otras responsabilidades de información

Como resultado exclusivo derivado de la auditoría de estados financieros, es responsabilidad del auditor independiente presentar el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias al 31 de diciembre de 2019, referente a la compañía auditada, requerido en disposiciones legales contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación; y, en la Resolución No. 3218 del Servicio de Rentas Internas, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 660 del 31 de diciembre de 2015; por consiguiente, dicho informe se emitirá por separado dentro del plazo establecido por la Autoridad de Control Tributario.

Atentamente,



Ing. CPA., Avelina Córdoba M.
SCVS - RNAE - No. 1303

Quito DM. Abril 20 de 2020.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

1. ESTADOS FINANCIEROS

	Notas	Saldos al 31 de diciembre:	
		2019	2018
ACTIVOS			
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	3.159,79	9.556,59
Cuentas por cobrar comerciales, neto	4	12.737,60	13.070,80
Inventario suministros	5	617,36	898,56
Impuestos por recuperar	6	4.527,72	3.901,31
Otras cuentas por cobrar	7	-	13.501,49
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		21.042,47	40.928,75
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>			
Propiedad, planta y equipo, neto	8	42.781,74	43.354,16
Impuestos diferidos	9	426,50	1.072,78
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		43.208,24	44.426,94
TOTAL ACTIVOS		64.250,71	85.355,69
<u>PASIVO CORRIENTE</u>			
Proveedores varios	10	1.191,25	1.028,29
Gastos acumulados	11	8.363,11	8.477,83
Impuestos por pagar	12	1.728,38	1.709,53
Otras Cuentas por Pagar	13	5.934,76	1.561,17
TOTAL PASIVO CORRIENTE		17.217,50	12.776,82
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>			
Jubilación Patronal y desahucio	14	3.530,00	17.286,56
Proveedores no corrientes	15	6.818,71	-
Dividendos por pagar largo plazo	16	14.520,04	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		24.868,75	17.286,56
TOTAL PASIVOS		42.086,25	30.063,38
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital Social	17	800,00	800,00
Reservas	18	19.478,75	47.564,78
Resultado neto del período	19	1.885,71	6.927,53
TOTAL PATRIMONIO		22.164,46	55.292,31
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		64.250,71	85.355,69


Econ. César Maldonado V.
GERENTE


Ing. Evelin Gavilanes
CONTADORA
RUC No. 1721557070001

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Saldos al 31 de diciembre:	
	2019	2018
INGRESOS		
OPERACIONALES		
Ventas netas	140.688,00	139.172,00
Otros ingresos operacionales	337,92	687,66
Ingresos por facturar	2.600,00	5.200,00
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos no operacionales	13.322,84	456,70
Total ingresos	156.948,76	145.516,36
EGRESOS		
OPERACIONALES		
Gastos Operacionales	140.832,57	128.844,87
NO OPERACIONALES		
Gastos financieros	1.912,13	540,99
Gastos no deducibles	8.529,54	4.266,12
Total gastos	151.274,24	133.651,98
Utilidad antes de aplicaciones	5.674,52	11.864,38
15% Participación Trabajadores	851,18	1.779,66
Impuesto a la Renta corriente	2.291,35	2.462,61
Gasto por impuesto diferido	646,28	694,58
Resultado Integral neto del Ejercicio	1.885,71	6.927,53


Econ. César Maldonado V.
GERENTE


Ing. Evelin Gavilanes
CONTADORA
RUC No. 1721557070001

ADICO - AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018
 EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	CAPITAL SOCIAL		RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		GANANCIA NETA DEL PERIODO	PERDIDA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVAS ACUMULADOS APLICACIÓN POR TRA. VEZ NIIF	RESERVA DE CAPITAL						
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	800,00	4.645,97	7.296,41	-	7.536,37	-	1.885,71	-	22.164,46	
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	800,00	4.299,59	35.728,82	-	7.536,37	-	6.927,53	-	55.292,31	
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	346,38	-28.432,41	-	-	-	-5.041,82	-	-33.127,85	
Transferencias de Resultados a otras cuentas		346,38	-28.432,41	-	-	-	-6.927,53	-	-35.013,56	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							1.885,71		1.885,71	


 Egon. César Maldonado V.
 GERENTE


 Ing. Evelin Gavilanes
 CONTADORA
 RUC No. 1721557070001

ADICO - AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Saldos al 31 de diciembre:	
	2019	2018
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación	-11.666,31	5.390,22
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	149.188,31	156.414,80
Otros cobros por actividades de operación	147.938,31	156.364,80
Otros cobros procedentes de actividades de operación	1.250,00	50,00
Clases de pagos por actividades de operación	-160.854,62	-151.024,58
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-72.474,58	-74.326,36
Pagos a y por cuenta de los empleados	-76.272,68	-63.043,54
Otros pagos por actividades de operación	-12.107,48	-13.654,80
Intereses recibidos	0,00	0,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	0,12	0,12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-115,49	-626,02
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-115,49	-626,02
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	5.385,00	0,00
Otras entradas (salidas de efectivo)	6.000,00	0,00
Pagos de préstamos	-615,00	0,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-6.396,80	4.764,20
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9.556,59	4.792,39
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	3.159,79	9.556,59

ADICO - AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

PERIODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

	Saldos al 31 de diciembre:	
	2019	2018
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5.674,52	11.864,39
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	-28.091,08	-905,35
Ajustes por gasto de depreciación	712,14	752,31
Ajustes por gastos de amortización	0,00	0,00
Ajuste por participaciones no controladoras	0,00	0,00
Ajuste por pagos basados en acciones	0,00	0,00
Ajuste por provisión deterioro de inventarios	0,00	0,00
Ajustes por gastos en provisiones	122,00	122,00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0,00	0,00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-839,19	-1.779,66
otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-28.086,03	0,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	10.750,25	-5.568,82
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	333,20	3.629,60
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	24,00	-24,00
(Incremento) disminución en anticipo proveedores	13.477,49	-13.477,49
(Incremento) disminución en otros activos	857,31	-103,94
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	162,96	545,01
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	4.373,59	276,42
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-127,70	4.841,50
Incremento (disminución) en anticipo de clientes	0,00	0,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	-8.350,60	-1.255,92
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-11.666,31	5.390,22


Eco. César Maldonado V.
Gerente General


Ing. Evelyn Gavilanes
CONTADORA

RUC No. 1721557070001

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

2. POLITICAS CONTABLE Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑÍA - NIC 1.10 (e)

1. 1 Entidad que Reporta

NIC 1.51(a); 1.138(b), (c), (d)

La compañía se constituyó mediante escritura pública, celebrada el seis de febrero de mil novecientos setenta y seis, ante el señor Doctor Manuel Veintimilla Ortega, Notario Octavo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el trece de mayo del mismo año, bajo el número trescientos sesenta y dos, Tomo ciento siete, Resolución número RL-1289 de la Superintendencia de Compañías, de marzo dieciocho de mil novecientos setenta y seis.

La última reforma de estatutos sociales y aumento de capital social (sucres 20'000.000,00) a US. \$ 800.00 se perfecciona en la Notaria Veinte y uno (21) del Notario Dr. Marco Antonio Vela Vasco el 12 de mayo de 1996, inscrita en el Registro Mercantil de Quito el 17 de enero de 1997, bajo el número 140, Tomo 128.

1. 2 Domicilio Principal de la compañía

NIC 1.138 (a)

La compañía será identificada bajo sus siglas ADICO CIA. LTDA.; su domicilio fiscal y societario está ubicado en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano, en la Av. Colon E4-105 y 9 de octubre, Edificio Solamar, quinto piso, oficina 501.

Objeto Social

NIC 1.138(b)

El objeto social de la compañía, es el siguiente:

- a) Teneduría de libros, Auditoría y Contabilidad Mercantil e Industrial;
- b) Trámites en asuntos tributarios, incluso contenciosos ante el Tribunal Fiscal, Elaboración de Sistemas, Formularios, Registros y Métodos de Control Empresarial y su Comercialización, es decir, la Contaduría Pública en general; y,
- c) Todos los actos y contratos permitidos por las leyes ecuatorianas y que fueren necesarias para cumplir el objeto social.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES

2.1 Base de preparación de los estados financieros

NIC 1.112(a) 1.117(a)

a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16; 51 (c)

Los estados financieros adjuntos comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultados integrales, de flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y sus respectivas notas.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF completas, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board, en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2019; Normas Internacionales de Contabilidad – NIC y demás leyes vigentes en el Ecuador.

Los estados financieros y las notas adjuntas se presentan en forma comparativa por los años concluidos el 31 diciembre del 2019 y 2018.

Bases de medición

NIC 1.117(a)

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.118

- La propiedad, planta y equipo está al valor de revalorizado menos la depreciación acumulada;
- Provisión Jubilación Patronal; y,
- Provisión Desahucio.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51(d), (e)

Estos estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional utilizada en Ecuador. Toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

Uso de estimaciones y juicios

NIC 8.32, 33

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF's completas, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas

NIC 1.112(a), 1.117(a)

a) NIIF nuevas, revisadas y/o modificadas

La compañía aplicó en lo que respecta a sus operaciones, una serie de normas nuevas y modificaciones emitidas por el IASB, que tienen una vigencia posterior al 1 de enero de 2019.

b) NIIF nuevas, revisadas y/o modificadas no aplicadas

NIC 8.30 (a)

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) efectuó modificaciones e interpretaciones a las Normas Internacionales de Información Financiera que la Administración de la compañía no ha considerado su aplicación anticipada al 31 de diciembre de 2019, se prevé su adopción a futuro siempre y cuando le sean aplicables a sus operaciones:

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NIC 8.31

Norma/Interpretación	Fecha de publicación	Fecha de vigencia
<p><u>NIIF 16 Arrendamientos</u></p> <p>Se establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos. El objetivo es asegurar que los arrendatarios y arrendadores proporcionen información relevante de forma que represente fielmente esas transacciones.</p>	1 de enero de 2016	1 de enero de 2019
<p><u>NIIF 17 Contratos de Seguro</u></p> <p>Se aplica a los contratos de seguro, incluyendo los contratos de reaseguro, emitidos por una entidad; contratos de reaseguro mantenidos por una entidad; y los contratos de inversión con componentes de participación discrecional emitidos por una entidad que emite contratos de seguro.</p>	Mayo de 2017	1 de enero de 2021
<p><u>CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias</u></p> <p>Añade a los requerimientos de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias la especificación de cómo reflejar los efectos de la incertidumbre en la contabilización del impuesto a las ganancias cuando no está claro cómo aplicar las leyes fiscales a una transacción o circunstancia concreta, o no está claro si una autoridad fiscal aceptará el tratamiento fiscal de una entidad.</p>	Junio de 2017	1 de enero de 2019
<p><u>Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)</u></p> <p>Modificaciones a la NIIF 9, activos financieros concretos –con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato– son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de a valor razonable con</p>	Octubre de 2017	1 de enero de 2019

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Norma/Interpretación	Fecha de publicación	Fecha de vigencia
<p>cambios en resultados.</p> <p><u>Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)</u> Aclara que las entidades contabilizarán las participaciones a largo plazo en una asociada o negocio conjunto—al que no se aplica el método de la participación—usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioros de valor aplicando la NIC 28.</p>	<p>Octubre de 2017</p>	<p>1 de enero de 2019</p>
<p><u>Modificaciones a la NIIF 3 y a la NIIF 11</u> Las modificaciones a la NIIF 3 aclaran que cuando una entidad obtiene el control de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio. Las modificaciones a la NIIF 11 aclaran que cuando una entidad obtiene el control conjunto de un negocio que es una operación conjunta, medirá nuevamente la participación mantenida en ese negocio.</p>	<p>Diciembre de 2017</p>	<p>1 de enero de 2019</p>
<p><u>Modificaciones a la NIC 12</u> Una de las modificaciones a la NIC 12 aclaran que una entidad contabilizará todas las consecuencias de los dividendos en el impuesto a las ganancias de la misma forma independientemente de la manera en que surja el impuesto.</p>	<p>Diciembre de 2017</p>	<p>1 de enero de 2019</p>
<p><u>Modificaciones a la NIC 23</u> Una de las modificaciones a la NIC 23 aclaran que cuando un activo que cumple los requisitos está listo para su uso previsto o venta, una entidad trata los préstamos pendientes realizados para obtener ese activo apto como parte de los préstamos generales.</p>	<p>Diciembre de 2017</p>	<p>1 de enero de 2019</p>

La Administración de la Compañía prevé que la aplicación de las normas mencionadas, serán ejecutadas si son concordantes con las operaciones de la misma; caso contrario, quedan como enunciados de las fechas de publicación y de su vigencia.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Instrumentos financieros

NIIF 9.4.1.1

La empresa tiene los siguientes activos financieros no derivados: activos financieros a valor razonable con cambios en otro resultado integral, activos financieros mantenidos hasta el vencimiento; y, préstamos y partidas por cobrar.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

NIIF 9.4.1.2

Si la compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, estos activos financieros se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Estos activos son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible.

NIIF 7.21

Efectivo y equivalentes al efectivo

NIC 7.46

El efectivo y equivalentes al efectivo se compone de los saldos en Caja Chica y depósitos a la vista en bancos.

NIIF 9.4.1.2

Inicialmente, la compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos y los pasivos subordinados en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros (incluidos los pasivos designados al valor razonable con cambios en resultados), son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la empresa se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los otros pasivos se componen de préstamos y obligaciones, deudores comerciales y otras cuentas por pagar.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en cuenta corriente o de ahorros en entidades de crédito y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, en caso de existir sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NIC 7.8

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujo de efectivo.

Préstamos y partidas por cobrar

NIIF 9.4.1.2A

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

Provisión para cuentas incobrables

NIIF 9.4

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La compañía al 31 de diciembre del 2019, realizó la provisión del 10% sobre el valor total de la cartera que se encuentra vencida.

Propiedad, planta y equipo

NIC 16.73(a)

Reconocimiento y medición

NIC 16.30

La compañía en los aspectos de importancia revela con respecto a cada una de las clases de propiedad, planta y equipo.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NIC 16.45

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes importantes) de propiedad, planta y equipo.

NIC 16.41, 71

Cualquier ganancia o pérdida de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo (calculada como la diferencia entre la utilidad obtenida de la disposición y el valor en libros del elemento), se reconoce en resultados.

Valuación

La empresa determinó el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la NIC 16, donde al menos una vez al año se deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos.

Los activos se valúan al costo o valor revaluado menos pérdidas por desvalorización y menos la depreciación acumulada, practicando un revalúo técnico por lo menos cada cinco años y si los valores constantes en libros, no superan los costos de reposición de mercado.

Los activos se deprecian aplicando el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil y considerando el valor residual estimado para cada grupo de activos.

Software y programas

Para las operaciones de contabilidad e impuestos la compañía utiliza el Sistema Integrado SYCO de fabricación nacional y como herramienta de apoyo para las labores de auditoría externa, el Sistema ACD Auditor de fabricación española, disponiendo de las respectivas licencias.

Además, opera con el Sistema de Virtualización Micro-PCL 300 integrado en Red Interna con Hardware y Software y su respectivo Servidor adquirido a Mundo Digital. El mantenimiento y respaldos informáticos son gestionados por el Administrador externo de Sistemas.

Depreciación

NIC 16.73(b)

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian usando el método lineal en resultados con base en las vidas útiles estimadas de cada componente.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

La depreciación se calcula de acuerdo al tiempo de vida útil sin valor residual:

Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipos de Computación y Software	3 años

NIC 16.55

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso.

En el año 2019 el movimiento del activo fijo, se muestra en el cuadro siguiente:

	Saldo al 31/12/2018	Movimientos 2019	Saldo al 31/12/2019
<u>No Depreciable</u>			
Biblioteca Gerencia General	3.835,00	-	3.835,00
Biblioteca Operaciones	3.600,00	-	3.600,00
Suman:	7.435,00	-	7.435,00
<u>Depreciable</u>			
Muebles y enseres	44.318,80	180,21	44.138,59
Muebles y enseres reavalúo	1.355,07	-	1.355,07
Equipo de oficina	2.034,56	-	2.034,56
Equipo de computación	25.933,87	18.522,65	7.411,22
Software	3.997,48	-	3.997,48
Suman:	77.639,78	18.702,86	58.936,92
Depreciación acumulada	41.720,62	18.130,44	23.590,18
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	43.354,16	572,42	42.781,74

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Proveedores y otras cuentas por pagar

Los proveedores y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, no devengan explícitamente intereses, están clasificados como corrientes y no corrientes dependiendo del plazo de disposición de efectivo.

Costos por intereses

Los intereses y otros costes, en los que la empresa incurre y que están relacionados con los fondos que se solicite en calidad de préstamo se registran en las cuentas del gasto.

Beneficios a los empleados

NIC 19

Características consideradas

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independiente del momento del pago.
- La empresa debe reconocer los beneficios por terminación del vínculo laboral, tal es el caso de la bonificación por desahucio y de los pagos de indemnizaciones laborales establecidas en los contratos individuales de trabajo, cuando éstos existan.

Características del método actuarial

- Los costos por los beneficios a los empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago, y cuando tengan derecho al beneficio de jubilación patronal, efectuando las respectivas provisiones actuariales.
- No existe cálculo para la jubilación patronal, por cuanto la totalidad de empleados en relación de dependencia no superan por lo menos diez años continuos de trabajos en la compañía.
- Los años de servicio del personal son contados desde la fecha de contratación.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, en el ejercicio fiscal por este concepto se registran US\$. 851,18.

Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades, la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente, para el año 2019 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que esta Ley establece.

La compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% generando un impuesto causado de US. \$ 2.291,35; como se muestra en la nota (20).

Capital social

El capital social está representado por certificados de aportación nominales.

Reconocimiento de ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar y representan los importes a cobrar por los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, menos descuentos, IVA y otros impuestos relacionados con las ventas.

El ingreso por servicios se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de terminación". Los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

Ventas de servicios

Los ingresos derivados de la prestación de servicios, se reconocen a las tarifas estipuladas en el contrato a medida que se realizan las horas del personal y se incurre en los gastos directos. Los ingresos derivados de contratos a precio fijo correspondientes a la prestación de servicios se reconocen en función del método del grado de avance. Según este método, los ingresos se reconocen generalmente en función de los servicios realizados a la fecha como porcentaje sobre los servicios totales a realizar.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

Reconocimiento de gastos

Los gastos al cierre del período son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese período, aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el período siguiente.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
<u>CAJA CHICA</u>		
Caja Chica	140,00	140,00
<u>BANCOS</u>		
Produbanco Cta. Cte.	2.967,95	9.364,87
Produbanco Cta. Ahorros	51,84	51,72
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3.159,79	9.556,59

NOTA (4) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Contabilidad e Impuestos	1.880,00	3.530,00
Auditoría Externa	8.788,00	4.749,20
Clientes por Facturar	2.600,00	5.200,00
<> Provisión cuentas incobrables (A)	(530,40)	(408,40)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES, NETO	12.737,60	13.070,80

- (A) La provisión para cuentas Incobrables se realiza según lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, la compañía al 31 de diciembre provisionó el 10% sobre el valor total de la cartera vencida.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018
EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA (5) INVENTARIO SUMINISTROS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
INVENTARIO SUMINISTROS		
Inventario suministros (B)	617,36	898,56
TOTAL INVENTARIO SUMINISTROS	617,36	898,56

(B) Corresponden a los suministros que son netamente consumidos para la prestación de los servicios.

NOTA (6) IMPUESTOS POR RECUPERAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Retenciones en la fuente		
Otras aplicables el 2%	2.917,76	2.959,44
Retenciones 2017	-	941,87
Retenciones 2018	1.609,96	-
TOTAL IMPUESTOS POR RECUPERAR	4.527,72	3.901,31

NOTA (7) OTRAS CUENTAS POR COBRAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Otras cuentas por cobrar	-	24,00
Anticipo control interno	-	13.477,49
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-	13.501,49

NOTA (8) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Depreciable		
Muebles y Enseres	44.138,59	44.318,80
Muebles y Enseres reavalúo	1.355,07	1.355,07
Equipo de oficina	2.034,56	2.034,56
Equipo de computación	7.411,22	25.933,87
Software y programas	3.997,48	3.997,48
No depreciable		
Biblioteca:		
Gerencia General	3.835,00	3.835,00
Área Operacional	3.600,00	3.600,00
Suman:	(C) 66.371,92	85.074,78
Menos: Depreciación acumulada	(D) -23.590,18	-41.720,62
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	42.781,74	43.354,16

(C) Los activos fijos se encuentran conciliados acorde a la naturaleza del bien adquirido.

(D) Depreciación realizada según lo estipulado en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno en el Art. 28, numeral 6 literal a), que dice:

Depreciaciones de activos fijos

Las depreciaciones de los activos fijos del respectivo negocio, en base de los siguientes porcentajes máximo:

- i. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
- ii. Equipos de cómputo y software 33% anual;

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018
EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA (9) IMPUESTOS DIFERIDOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Impuestos Diferidos		
Impuestos diferidos	(E) 426,50	1.072,78
TOTAL IMPUESTOS DIFERIDOS	426,50	1.072,78

(E) Corresponde a valor por amortización del 22%, aplicada a la perdida por el año 2015.

NOTA (10) PROVEEDORES VARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	32,53	35,56
Empresa Eléctrica de Quito S.A.	69,11	62,87
Avelina Córdova	315,00	-
Edificio Solamar	602,16	401,44
Cámara de Comercio de Quito	67,00	63,50
Ilguan Masache	-	310,00
Aromalab	-	49,47
Edgar Riera	105,45	105,45
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	1.191,25	1.028,29

NOTA (11) GASTOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Nómina empleados	4.428,17	3.641,26
Aporte Individual IESS	483,84	500,28
Préstamo IESS- Hipotecario	168,11	168,11
Préstamo IESS-Quirografario	466,37	319,09
Aporte Patronal	622,08	643,22
Décimo Tercero	426,70	441,19
Décimo Cuarto	916,66	985,02
15% participación trabajadores	851,18	1.779,66
TOTAL GASTOS ACUMULADOS	8.363,11	8.477,83

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA (12) IMPUESTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Retenciones en la Fuente		
Honorarios profesionales y dietas	180,00	700,00
Servicio Predomina el Intelecto	69,60	-
Transferencia de Bienes Muebles	1,24	1,78
Arrendamiento Bienes Inmuebles	56,00	40,00
Dividendos Distribuidos PN residentes	979,25	-
Otras retenciones Aplicables al 2%	3,04	12,06
Retenciones en la Fuente del IVA		
Retención 30%	0,16	0,12
Retención 70%	12,60	-
Retención 100%	404,40	900,00
Impuesto al Valor Agregado - IVA		
Impuesto al Valor Agregado	22,09	55,57
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	1.728,38	1.709,53

NOTA (13) OTRAS CUENTAS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Otras Cuentas por Pagar (F)	2.834,31	430,30
Dr. Julio Maldonado	586,29	-
Diners Club Ecuador	518,85	1.130,87
Distrito Metropolitano de Quito	995,31	-
Cuentas por pagar liquidación de haberes (G)	1.000,00	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.934,76	1.561,17

(F) Valores pendientes a cancelar a varios acreedores.

(G) Saldo pendiente de pago por liquidación de haberes a la Srta. Miriam Carrión que será satisfecho en los meses siguientes.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA (14) OTRAS CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Jubilación Patronal (H)	-	13.322,84
Desahucio	3.530,00	3.963,72
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P	3.530,00	17.286,56

(H) La Administración de la empresa consideró no realizar el registro por jubilación patronal al 31 de diciembre del 2019, debido a que el personal no supera los diez años de antigüedad en la compañía.

NOTA (15) PROVEEDORES NO CORRIENTES

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Diners Club Ecuador	4.491,20	-
Visa Produbanco	2.327,51	-
TOTAL PROVEEDORES NO CORRIENTES (I)	6.818,71	-

(I) Valores a pagar por avance de efectivo que se realizó con la tarjeta de crédito de la compañía para cubrir varios gastos operativos, mismos que superan los 12 meses de plazo.

NOTA (16) DIVIDENDOS POR PAGAR LARGO PLAZO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Dr. Julio César Maldonado	625,49	-
Lcda. Ana Maldonado de Hidalgo	581,00	-
Dra. Catalina Maldonado	13.313,55	-
TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR L/P (J)	14.520,04	-

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

(J) Dividendos a ser cancelados a los Socios de la compañía, según el Acta correspondiente que reposa en los archivos de la empresa.

NOTA (17) CAPITAL SOCIAL

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Dr. Julio César Maldonado	480,00	480,00
Lcda. Ana Maldonado de Hidalgo	13,28	13,28
Dra. Catalina Maldonado	306,72	306,72
TOTAL CAPITAL SOCIAL	800,00	800,00

NOTA (18) RESERVAS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Reserva Legal años anteriores	2.930,78	2.930,78
Reserva Legal año 2013	497,21	497,21
Reserva Legal año 2014	511,00	511,00
Reserva Legal año 2016	115,56	115,56
Reserva Legal año 2017	245,04	245,04
Reserva Legal año 2018	346,38	
Reserva Facultativa años anteriores (K)	-	11.333,18
Reserva Facultativa año 2013 (K)	-	9.447,04
Reserva Facultativa año 2014 (K)	-	8.097,34
Reserva Facultativa año 2016 (K)	-	2.195,60
Reserva Facultativa año 2017 (K)	715,26	4.655,66
Reserva Facultativa año 2018	6.581,15	
Reserva por aplicación NIIF	7.536,37	7.536,37
TOTAL RESERVAS	19.478,75	47.564,78

(K) Mediante acta la Administración de la compañía decidió realizar la repartición de dividendos de años anteriores, valores que se encuentran registrados en el pasivo a largo plazo.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA (19) RESULTADO NETO DEL EJERCICIO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-19</u>	<u>Saldo US \$</u> <u>AL 31-12-18</u>
Utilidad antes del 15% trabajadores e Impuesto a la Renta	5.674,52	11.864,38
15% Utilidad Trabajadores	851,18	1.779,66
Impuesto a la Renta	2.291,35	2.462,61
Gasto por Impuesto diferido	646,28	694,58
TOTAL RESULTADO NETO DEL EJERCICIO	1.885,71	6.927,53

NOTA (20) CONCILIACION TRIBUTARIA

CALCULO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	VALOR US\$.
Utilidad contable	5.674,52
15% Participación trabajadores	<u>851,18</u>
CALCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	
Utilidad contable	5.674,52
Menos: 15% Participación trabajadores	851,18
Más: Gastos no deducibles	8.529,54
Amortización Pérdidas Tributarias de Años Anteriores (Reversión)	2.937,63
Base imponible para el Impuesto a la Renta	<u>10.415,25</u>
22% Impuesto a la renta	<u>2.291,35</u>
COMPUTO DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Impuesto a la Renta Causado	2.291,35
Menos: Saldo del anticipo pendiente de pago	0,00
Anticipo determinado año anterior	0,00
Rebaja del saldo del anticipo	0,00
= Anticipo reducido correspondiente al ejercicio corriente	0,00
Retenciones año 2019	2.917,76
Crédito Tributario años anterior	3.901,31
Saldo a favor del contribuyente	<u>4.527,72</u>

NOTA (21) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2019 y el 18 de febrero del 2020 (fecha de aprobación de los estados financieros), no se produjeron eventos o acontecimientos que, en opinión de la Administración de la compañía auditada, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2019. Por consiguiente, no se registran eventualidades que podrían afectar la presentación de estados financieros, derivadas de cualquier contingencia con relación a sus operaciones al cierre de este período.

De igual forma, las asunciones o estimaciones practicadas por la Administración en registros contables y balances en concordancia con esta Declaración, son de su exclusiva responsabilidad.

b) Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

El Servicio de Rentas Internas a través de sus resoluciones dispone la presentación del informe de cumplimiento de obligaciones tributarias a los contribuyentes sujetos a auditoría externa, mismos que son responsables del contenido, la preparación y la oportuna presentación de la información sobre la cual los auditores externos presentarán dicho Informe; en tal sentido la Administración de la compañía auditada, preparará todos los anexos y demás información vinculante para ser entregada a los auditores externos para su revisión y posterior ingreso por parte de aquéllos a la Autoridad de Control Tributario.

c) Mantenimiento de controles internos

La Administración de la compañía auditada ha establecido controles internos razonables, tendientes a salvaguardar las propiedades de ésta y prevenir fraudes e irregularidades que conlleven a *riesgos que impacten en la presentación de los estados financieros*.

d) Precios de Transferencia

La compañía al 31 de diciembre de 2019, no está sujeta a la aplicación de precios de transferencia con partes relacionadas, de conformidad a lo establecido en el artículo 22 de la Ley de Régimen Tributario Interno, y artículos 4 y 84 del Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

NOTA (22) APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Compañía Adico Auditores y Contadores Independientes C. Ltda., por el año terminado en diciembre 31 del 2019, fueron aprobados por la Gerencia General el 18 de febrero de 2020, mismos que serán ratificados por la Junta General de Socios, de acuerdo a disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Eco. César Maldonado V.
Gerente General



Ing. Evelin Gavilanes
Contadora
RUC No. 1721557070001

INFORMACION SUPLEMENTARIA

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

3. INFORMACION SUPLEMENTARIA

ANÁLISIS DEL PATRIMONIO

DETALLE	SALDO AL 31-12-2018	MOVIMIENTOS AÑO 2018	SALDO AL 31-12-2019
CAPITAL SOCIAL	800,00	0,00	800,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	<u>800,00</u>	<u>0,00</u>	<u>800,00</u>
RESERVAS			
Reserva legal	4.299,59	346,38	4.645,97
Reserva facultativa	35.728,82	-28.432,41	7.296,41
Reserva por aplicación NIIF	7.536,37		7.536,37
TOTAL RESERVAS	<u>47.564,78</u>	<u>-28.086,03</u>	<u>19.478,75</u>
RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO			
Utilidad neta ejercicio 2018	6.927,53	-6.927,53	0,00
Utilidad neta ejercicio 2019		1.885,71	1.885,71
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	<u>6.927,53</u>	<u>-5.041,82</u>	<u>1.885,71</u>
TOTAL PATRIMONIO	<u>55.292,31</u>	<u>-33.127,85</u>	<u>22.164,46</u>

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

PERÍODO: A DICIEMBRE 31 DEL 2019 Y 2018

4. ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

DETALLES

EQUIVALENTES

CIA. LTDA.	Compañía de Responsabilidad Limitada
SRI	Servicio de Rentas Internas
US. \$.	Dólares de Estados Unidos de América
%	Porcentaje
No.	Número
Art.	Artículo
IVA	Impuesto al Valor Agregado
