

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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 Notaría 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.

1.3 OBJETO SOCIAL

NIC 1.138(b)

El objeto social de la compañía, es el siguiente:

- a) Teneduría de libros, Auditoria 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.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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 en diciembre 31 de 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.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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 periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo 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 01 de enero de 2019.

b) NIIF nuevas, revisadas y/o modificadas no aplicadas NIC 8.30 (a)

El Consejo de Normas Internacional 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

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

NIC 8.31

Norma/ Interpretación	Fecha de Publicación	Fecha de vigencia
<u>NIIF 16 Arrendamientos</u> 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 presente fielmente esas transacciones.	1 de enero de 2016	1 de enero 2019
<u>NIIF 17 Contratos de Seguro</u> 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.	Mayo 2017	de 1 de enero 2021
<u>CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos de Impuesto a las Ganancias</u> 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.	Junio 2017	de 1 de enero 2019
<u>Características de Cancelación Anticipada con Compensación Negativa (Modificaciones a la NIIF 9)</u> Modificaciones a la NIIF 9, activos financieros concretos -con características de cancelación anticipada que puedan dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato- son elegibles para medirse al costo amortizado o el valor razonable con cambio en otro resultado integral, en lugar de a valor razonable con cambios en resultado.	Octubre 2017	de 1 de enero 2019

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

Norma/ Interpretación	Fecha de Publicación	Fecha de vigencia
<u>Participaciones de Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28)</u> Aclarar 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 NIC 28.	Octubre de 2017	1 de enero 2019
<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.	Octubre de 2017	1 de enero 2019
<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.	Diciembre de 2017	1 de enero 2019
<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.	Diciembre de 2017	1 de enero 2019

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.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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.

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.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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.

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

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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

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 costos, 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

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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.

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.



ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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.

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>
CAJA CHICA		
Caja Chica	140,00	140,00
BANCOS		
Bco. Produbanco Cta. Cte.	2.967,95	9.364,87
Bco. Produbanco Cta. Ahorros	51,84	51,72
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	3.159,79	9.556,59

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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.

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>
INVENTARIOS SUMINISTROS		
Inventario suministros (B)	617,36	898,56
TOTAL INVENTARIOS 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

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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:

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

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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 pérdida 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
Córdova Avelina	315,00	-
Edificio Solamar	602,16	401,44
Cámara de Comercio de Quito	67,00	63,50
Ilguan Masaiche	-	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

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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	(G)	518,85	1.130,87
Distrito Metropolitano de Quito		995,31	-
Cuentas por pagar liquidación de haberes		1.000,00	-
TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR		5.934,76	1.561,17

(F) Valores pendientes a cancelar a varios acreedores.

(G) Valor a pagar por adquisiciones que fueron canceladas con la tarjeta de crédito de la compañía.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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 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, avance tarjeta (I)		4.491,20	-
Visa Produbanco (I)		2.327,51	-
TOTAL PROVEEDORES NO CORRIENTES		6.818,71	-

(I) Valor a pagar por avance de efectivo que se realizó con la tarjeta de crédito de la compañía para cubrir varios gastos, 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 (J)		625,49	-
Lcda. Ana Maldonado de Hidalgo (J)		581,00	-
Dra. Catalina Maldonado (J)		13.313,55	-
TOTAL DIVIDENDOS POR PAGAR L/P		14.520,04	-

(J) Valor a ser cancelados a los socios de la compañía, por dividendos.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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	-	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 decide realizar la repartición de dividendos de años anteriores.

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

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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 febrero 18 del 2020 (fecha de aprobación de los estados financieros por parte de la gerencia general), no se produjeron eventos o acontecimientos que, en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del periodo, en diciembre 31 del 2019, y la gerencia considera que los estados financieros, notas y políticas contables serán aprobados sin modificaciones. 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 periodo.

ADICO – AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES C. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIODOS CONCLUIDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 – 2018

(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

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.

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 en febrero 18 del 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



Ing. Evelin Gavilanes
Contadora
RUC No. 1721557070001