

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Contenido

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambio en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos		6	46
Clientes	3	5,332	1,419
Otras cuentas por cobrar	4	6,439	3,671
Total activos corrientes		<u>11,777</u>	<u>5,136</u>
Activos no corrientes:			
Activo Fijo neto	5	620	687
Total activos no corrientes		<u>620</u>	<u>687</u>
Total activos		<u>12,397</u>	<u>5,823</u>
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Otras cuenta por pagar	6	7,903	1,630
Otros pasivos por ingresos diferidos		3,000	-
		<u>4</u>	
Total pasivos corrientes		<u>10,903</u>	<u>1,630</u>
Total pasivos		<u>10,903</u>	<u>1,630</u>
Patrimonio de los accionistas:			
Capital emitido	7	800	400
Utilidades retenidas		693	3,793
Total patrimonio de los accionistas		<u>1,493</u>	<u>4,193</u>
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		<u>12,396</u>	<u>5,823</u>


Daniel Conforme – Representante Legal


Daniel Conforme – Contador General

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Estados de Resultados Integral

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<i>Nota</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos		<u>25,800</u>	<u>36,710</u>
Gastos de operación	8	24,287	36,181
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta		1,513	529
Impuesto a la renta	9	<u>1,213</u>	<u>116</u>
Utilidad neta		<u>300</u>	<u>413</u>



Daniel Conforme – Representante Legal



Daniel Conforme – Contador General

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Estados de cambio en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Capital emitido</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Ajustes de primera adopción</u>	<u>Utilidades Retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	400	-	-	3,380	3,780
Utilidad del ejercicio				413	413
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>400</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,793</u>	<u>4,193</u>
Capital suscrito	400				400
Ajuste a utilidades retenidas				(3,400)	(3,400)
Utilidad del ejercicio				300	300
Saldo al 31 de diciembre de 2019	<u>800</u>	<u></u>	<u></u>	<u>693</u>	<u>1,493</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

**AUDITORES Y CONSULTORES
ASOCIADOS Cía. Ltda.**

Estados de flujo de caja

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2019	2018
Actividades de operación:		
Recibido de clientes	21,888	37,791
Pagado a proveedores y trabajadores	(21,616)	(37,991)
Impuestos pagados	(712)	(807)
Efectivo neto utilizado de actividades de operación	(440)	(1,007)
Actividades de Financiamiento:		
Aportes de capital	400	-
Efectivo neto utilizado de actividades de operación	400	-
 (Disminución) aumento en caja y bancos	 (40)	 (1,007)
Caja y bancos al inicio del año	46	1,053
Caja y bancos al final del año	6	46
 Conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Utilidad neta	300	413
Ajuste a utilidades retenidas	(3,400)	
 Disminución (aumento) de cuentas por cobrar	 (9,107)	 1,081
Depreciación de propiedades	67	77
Disminución (aumento) de clientes y otras cuentas por cobrar	2,427	(2,486)
Aumento (disminución) de cuentas por pagar	7,400	(1,649)
Aumento (disminución) de otras cuentas por pagar	1,873	1,630
Impuesto a la renta	-	(73)
Total ajustes	(440)	(1,007)
 Efectivo neto provenientes de actividades de operación	 (400)	 (1,007)


Daniel Conforme – Representante Legal


Daniel Conforme – Contador General

AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, el 25 de Marzo del 2008. Su actividad principal es la de prestación de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría. Inicio sus operaciones en noviembre del 2011.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y a disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están vigentes en el Ecuador a partir del año 2011 por disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de aplicación obligatoria para la Compañía a partir desde esa fecha.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico y fueron aprobados en abril 7 del 2020.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Efectivo y bancos

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible.

Cartera de Clientes y Provisión para Cuentas Incobrables

La cartera de clientes está registrada al valor nominal. La Compañía no registra provisiones para cuentas incobrables, debido a que la Gerencia considera que no existen riesgos en la realización de la cartera de clientes al cierre del ejercicio.

Propiedades

Medición inicial. Se registran al costo de adquisición. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Medición posterior modelo del costo. Se registran al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, si hubiere. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles. El costo de equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas, son como sigue:

	Vida útil en años
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Retiro o venta de propiedades y equipos. La utilidad o pérdida es reconocida en resultados y surge del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos la cual es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo

Deterioro del valor de los activos tangibles.

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Notas a los estados financieros (continuación)

Ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados cuando se presta el servicio y mediante la emisión de la factura de venta.

Costos y Gastos

Los costos y los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base del devengado.

Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, el cual es registrado en los resultados del año.

Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta se debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que esta reserva sea igual al 50% del capital pagado. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para incrementar el capital pagado o absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva se la constituye en la fecha en que la Junta General de Accionistas aprueba el balance general, el que por lo general es en el periodo contable siguiente.

3. CUENTAS POR COBRAR

Representan valores por cobrar a clientes por la prestación de servicios, tienen plazo de vencimiento de 30 días promedio.

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de cuentas por cobrar es el siguiente:

	2019		2018	
Impuesto al valor agregado	US\$	679	US\$	2,604
Impuesto a la renta		566		1,067
Retención Iva en Ventas		-		-
Otras cuentas por cobrar		5,194		-
	US \$	6,439	US\$	3,671

5. Propiedades

Un detalle de propiedades es como sigue:

	2019		2018	
Muebles y enseres	US\$	764	US\$	764
Depreciación de Propiedades		<u>(144)</u>		<u>(77)</u>
Saldo Neto Propiedades		620		687

Notas a los estados financieros (continuación)

6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

	2019		2018	
Retenciones Impuesto a la renta	US\$	503	US\$	1,574
Retenciones Iva en compras		-		12
Impuesto por pagar		-		44
	US\$	503	US\$	1,630

7. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social está constituido por 800 participaciones de US\$1.00 dólar americano cada participación.

8. GASTOS DE OPERACION

Los gastos de administración fueron los siguientes:

	2019		2018	
Honorarios profesionales	US\$	18,000	US\$	30,100
Capacitación		5,126		5,212
Gastos Generales		1,084		813
Depreciación de Activo Fijo		77		56
	US\$	24,287	US\$	36,181

9. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta correspondiente al año 2019, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (22% en el año 2018). Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

La determinación del impuesto a la renta causado por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

Notas a los estados financieros (continuación)

		2019	2018
Utilidad contable	US\$	1,513	529
Más gastos no deducibles	US\$	4,000	-
Base imponible gravable	US \$	5,513	529
Impuesto a la renta causado	US \$	1,213	116

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la determinación del saldo de impuesto a la renta, es como sigue:

		2019	2018
Impuesto a la renta causado	US\$	1,213	116
Menos: Retenciones de impuesto del año		(712)	(734)
Menos: Retenciones de años anteriores		<u>(1,067)</u>	<u>(449)</u>
Saldo de impuestos por pagar	US\$	(566)	(1,067)

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la Compañía, hasta tres años posteriores contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

Asuntos Tributarios

Los cambios más importantes en aspectos tributarios durante los años 2018 y 2019 se presentan a continuación:

Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, publicado en el Registro Oficial N° 111 del 31 de diciembre del 2019. Entre los asuntos más relevantes establece:

- Se establece para las sociedades una contribución única y temporal del 0,10%, 0,15% 0,20%, calculada sobre los ingresos obtenidos en el año 2018, para mayores a US\$ 1 millón, US\$ 5 millones y US\$ 10 millones, respectivamente para ser pagadas en los años 2020, 2021 y 2022, respectivamente; estos pagos no constituyen gastos deducibles para esos años.
- Dividendos pagados al exterior a sociedades y personas naturales extranjeras, estarán gravadas con la retención del 10% de impuesto a la renta.
- Los dividendos distribuidos a persona naturales residente en el Ecuador, estarán gravadas en el 40% y estarán sujetos a retención en la fuente del 25%.
- Los ingresos obtenidos en actividades agropecuarias podrán acogerse a un impuesto único, cuya tarifa será de:
 - Del 0% a 1,80% en la venta global
 - Del 1,30% al 2,00% para exportadores

Notas a los estados financieros (continuación)

- Se elimina la obligación del pago del anticipo del impuesto a la renta y lo determina como un pago voluntario si o hicieren por anticipado.
- La tarifa del impuesto a la salida de divisas ISD se mantiene en el 5% y también el derecho a crédito tributario para los bienes que se encuentran en el listado del CPT.
- La capitalización de utilidades no se considera como distribución de dividendos.
- Se agregan 3 sectores prioritarios, cuyos ingresos originados por inversiones nuevas y productivas serán consideradas como exentas del impuesto a la renta y son:
 - Servicios de infraestructura hospitalaria
 - Servicios educativos
 - Servicios culturales y artísticos

Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, publicado en el Registro Oficial No. 309 de 21 de agosto del 2018. Entre los asuntos más relevantes establece:

- Exoneración del impuesto a la renta y de su anticipo por periodos anuales entre 8 y 20 años aplicables a nuevas inversiones productivas realizadas en sectores priorizados o en industrias básicas según están definidas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión; estos beneficios aplican tanto para empresas nuevas como existentes.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas (ISD) por periodos anuales entre 8 y 20 años para nuevas inversiones productivas que hayan suscritos contratos de inversión; este beneficio es aplicable en los pagos por importación de bienes de capital y materias primas, así como en la distribución de dividendos a beneficiarios efectivos.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas (ISD) e impuesto a la renta por reinversión de utilidades destinadas a la adquisición de nuevos activos productivos.
- Exoneración de impuesto a la renta de los dividendos y utilidades distribuidos a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras (incluyendo paraísos fiscales y jurisdicciones de menor imposición) o de personas naturales no residentes en el Ecuador. Esta exoneración no es aplicable cuando el beneficiario efectivo es una persona natural residente en el Ecuador; o, cuando la sociedad que distribuye el dividendo no cumpla con informar sus beneficiarios efectivos.
- Establece un impuesto único aplicable a la utilidad en la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones u otros derechos de capital.
- Elimina la figura del anticipo de impuesto a la renta como impuesto mínimo; el exceso es recuperable, cuando no se genere impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuese inferior al anticipo pagado más las retenciones.
- Se mantiene la tasa del 25% como la tarifa general para sociedades y el 28% cuando se incumpla la obligación de informar el 50% o más de su composición accionaria; o, cuando el

Notas a los estados financieros (continuación)

titular sea residente en un paraíso fiscal y existe un beneficiario efectivo residente fiscal del Ecuador, que posea el 50% o más de participación.

- Reforma el hecho generador del ISD, excluyendo de la base imponible de dicho impuesto las compensaciones que efectúe el contribuyente.

10. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero del 2019 y el 7 de abril del 2020, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.
