

“EGAS DAZA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.”

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La compañía **EGAS DAZA Y ASOCIADOS CIA. LTDA.** Fue constituida el 19 de abril de 1979 ante el notario Segundo del Cantón Quito D. José Vicente Troya Jaramillo e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de junio de 1979 bajo el número 532 tomo 110.

La compañía tiene como objeto dedicarse a las siguientes actividades: a) La prestación de servicios integrales de Contabilidad y Auditoría General; b) Asesoramiento empresarial directo; c) Estudios técnicos para la eficiencia empresarial; d) Asesoramiento legal tributario y financiero ,e) Estudios de factibilidad y de mercado f) Consultoría nacional y extranjera , g) Representación , exportación e importación de bienes muebles e inmuebles, h) la presentación de servicios de asesoría integral en seguridad y salud ocupacional i) capacitación y entrenamiento en recursos humanos desarrollo organizacional, financiero, contable, informático y demás relacionados, para personas naturales y jurídicas incluidas las instituciones del sector público

Tributariamente se identifica con el RUC # 179041266001

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación se resumen Los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a) BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación

Los estados financieros adjuntos de **EGAS DAZA Y ASOCIADOS CIA. LTDA..** comprenden los estados de situación financiera, los estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 con sus respectivas notas. La información de los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) y refleja los estados contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable.

b) INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Se reconoce como instalaciones, maquinaria y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Las partidas de instalaciones, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad e instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará, como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando aplique.

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, maquinaria y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, maquinaria y equipo.

Las instalaciones, maquinaria y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito.

c) DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

Activos Depreciables	Años	Porcentaje de Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos)	20	5% anual
Instalaciones, maquinarias y herramientas	10	10% anual
Vehículos	5	20% anual
Equipo de cómputo y software	3	33% anual
Muebles y Enseres y Equipos de oficina	10	10% anual

d) IMPUESTOS

Impuestos corrientes

- Los activos y pasivos por impuesto corriente son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.
- El impuesto a la renta por pagar se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobadas al final de cada período por Autoridad Tributaria.
- La provisión para impuesto a la renta se debe calcular en aplicación a lo determinado en el Art. 92 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno:

LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA

Art.92.- Sustitúyase el segundo inciso del Art.38 de la Ley de Régimen Tributario Interno por el siguiente:

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva y efectúen el correspondiente aumento de capital, el mismo que se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Según la disposición transitoria primera del Código Orgánica de la Producción, Comercio e Inversiones (RO351-5, 29-12-2010) El Impuesto a la Renta de Sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico 2011 el porcentaje sería del 24%, para el 2012 el 23% y a partir del 2013 se aplicará el 22%.

Impuestos diferidos

Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensación frente a la autoridad tributaria.

e) PROVISIONES

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

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

f) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios definidos

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores

De conformidad con las disposiciones legales, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio, antes de aplicar la conciliación tributaria. La empresa no cuenta con empleados

g) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

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

Los ingresos ordinarios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

h) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

i) COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacción que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago de pasivo de forma simultánea.

NOTAS

TOTAL ACTIVO

57.781,12

3

10101

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

dic-18

NOTA 3

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
1	Caja Chica	200,00
	Subtotal Caja	200,00
	BANCOS LOCALES	
	Banco Pichincha Cta. Corriente	9.269,95
	Banco Pichincha Cta. Corriente	2.139,43
	Subtotal Bancos e Inversiones	11.409,38
111	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	11.609,38

4

ACTIVOS FINANCIEROS

dic-18

NOTA 4

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	
	De actividades ordinarias que no generan intereses	13.204,52
	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	18.617,49
112	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	31.822,01

4

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Provisión Cuentas Incobrables	(198,46)
	Deterioro Acumulado C*C	-
112	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(198,46)
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	31.623,55

5

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

dic-18

NOTA 5

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	11.629,26
	Crédito Tributario	2.918,96
1123	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	14.548,22

6

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

dic-18

NOTA 6

CODIGO	DETALLE	DIFERENCIAS	VALOR USD
	Máquinas y Equipos	-	189,29
	Equipo de Computación	770,00	6.090,50
		-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	770,00	6.279,79
	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(248,64)	(5.871,24)
	Total Depreciación Acumulada	(248,64)	(5.871,24)
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)		408,55

PASIVO CORRIENTE

31.145,88

7

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (Nota 17)

dic-18

NOTA 7

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Proveedores Locales	1.500,00
	Proveedores del Exterior	-
211101	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	1.500,00

8

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

dic-18

NOTA 8**LOCALES**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Obligaciones Bancos locales PACIFICO P40156082-P40164505	4.667,00
2112	TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	4.667,00

9

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

dic-18

NOTA 9

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Con la Administración Tributaria	406,21
	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	2.329,26
	Obligaciones con el IESS	629,88
	Por Beneficios de Ley a empleados	4.171,30
	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	1.030,15
	Dividendos por pagar	-
2113	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	8.566,80

10

CTAS * PAGAR DIVERSAS NO RELACIONADAS

dic-18

NOTA 10

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Otras Cuentas por pagar no relacionadas	16.413,08
2118	TOTAL CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS	16.413,08

PASIVO NO CORRIENTE	11.287,72
----------------------------	------------------

11

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

dic-18

(Nota 11)**Locales**

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Obligaciones Bancos locales	-
	PACIFICO PRESTAMOS PORCION NO CORRIENTE	8.166,36
222	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	8.166,36

12

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

dic-18

(porción no corriente) (Nota 12)

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Provisión Jubilación Patronal	-
	Otros beneficios no corrientes para los empleados(desahucio)	3.121,36
221	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	3.121,36

13

PATRIMONIO

15756,07

301

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO (Nota 13)

dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Capital Suscrito o asignado	
	Egas Daza Marco Herederos	109,76
	Egas Daza Margarita	7,52
	Egas Daza Gloria	5,60
	Egas Daza Gladys	2,80
	Egas Daza Jaime	9,28
	Egas Daza Gustavo	7,44
	Egas Daza Hugo Herederos	5,60
	Egas Albuja Marco	84,00
	Egas Albuja Mónica	84,00
	Egas Albuja Mauricio herederos	84,00
		-

3111	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		400,00
------	-----------------------------------	--	--------

14 **RESERVAS (Nota 14)** dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Reserva Legal	134,02
	Reserva de Capital	996,74
3121	TOTAL RESERVAS	1.130,76

15 **APORTES FUTURA CAPITALIZACION** dic-18
NOTA 15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Aporte Futura Capitalización	1.665,00
		-
3141	TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	1.665,00

16 **RESULTADOS ACUMULADOS (Nota 16)** dic-18
NOTA 15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
313101	Ganancias acumulados	10.553,79
313102	(-) Pérdidas Acumuladas	1.501,78
	-	-
		-
		-
3131	TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	12.055,57

17 **RESULTADOS DEL EJERCICIO (Nota 17)** dic-18

Código	DETALLE	VALOR US\$
	Ganancia neta del Periodo	3.508,30
	(-) Pérdidas Neta del Periodo	
315101	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.508,30

18 **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (Nota 18)** dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Ventas	141.222,85
411102	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	141.222,85

19 **OTROS INGRESOS (Nota 19)** dic-18

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Otras Rentas	1.638,31
421101	TOTAL OTROS INGRESOS	1.638,31
		142.861,16

20 **GASTOS DE ADMINISTRACION** dic-18
NOTA 20

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Gastos Administrativos	101.304,76
	Gastos Personal	34.098,93
521	Subtotal Gastos de Administración	135.403,69

21 **GASTOS FINANCIEROS** dic-18
NOTA 21

CODIGO	DETALLE	VALOR USD
	Gastos Financieros	589,76
5221	Total Gastos Financieros	589,76
	TOTAL GASTOS	135.993,45

22 **CONCILIACIÓN TRIBUTARIA (Nota 22)** dic-18

Casillero Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	6.867,71
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	(1.030,16)
	804	(-) 100% Dividendos Exentos	-
	805	(-) 100% Otras Rentas Exentas	-
	806	(-) 100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-
	806	(+) Gastos no Deducibles Locales PERMANENTES	5.500,00
		(+) Gastos no Deducibles Locales TEMPORARIOS	-
	808	(+) Gastos no Deducibles del Exterior	-
	809	(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-
	810	(+) Participación a Trabajadores Atribuibles a ingresos exentos	-
	811	(-) Amortización de Pérdidas de años anteriores	(750,00)
	812	(+) Deducciones por leyes Especiales	-
	813	(-) Deducciones Especiales Derivadas del COPCI	-
	814	(-) Ajuste por Precio de Transferencia	-
	815	(-) Deducción por incremento neto de empleados	-
	816	(-) Deducción por Discapacitados	-
	817	(-) Ingresos sujetos a impuesto a la renta único	-
	818	(+) Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R. único	-
	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->	10.587,55
	839	Impuesto a la Renta Causado	(2.329,26)
		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	2.576,47
		RESERVA LEGAL 5% LEY DE CIAS	-
		(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-
		(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-
		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	2.576,47

23

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

dic-18

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado	(2.329,26)
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	2.918,96
		-
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	11.629,26
855	Impuesto a pagar	
856	Saldo a Favor	12.218,96
NOTA: Esta Nota permite auditar la presentación razonable del Impuesto a la Renta (Formulario 101)		

24

EVENTOS SUBSECUENTES NOTA 24

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de estas notas no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.