

## **SERVICIOS DE CONTABILIDAD E IMPUESTOS S.A. SERVICONTSA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

#### **NOTA 1.- OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

SERVICIOS DE CONTABILIDAD E IMPUESTOS S.A. SERVICONTSA, fue constituida mediante escritura pública el 16 de octubre de 2011 e inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 12 de diciembre de 2011 como Sociedad Anónima de nacionalidad ecuatoriana y domiciliada en la Ciudad de Guayaquil, bajo el nombre de SERVICONTSA.

El 12 de diciembre del 2011 se inscribe en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil la escritura pública de reforma de estatutos y cambio de razón social de SERVICIOS DE CONTABILIDAD Y IMPUESTOS S.A. SERVICONTSA., en cumplimiento a la Resolución No. 08-G-IJ-0000546 del 31 de enero del 2008 del Intendente de Compañías de Guayaquil.

La actividad principal de la compañía es otras actividades de contabilidad, teneduría de libros, servicios de auditoría externa, auditoría interna y asesoría contable tributaria.

#### **NOTA 2.- IMPORTANCIA RELATIVA**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

#### **NOTA 3.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **3.1 Base de preparación**

Los presentes estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2019, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros está de acuerdo con NIIF para PYMES y requieren el uso de ciertos criterios contables estimados. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

##### **3.2 Pronunciamientos contables y su aplicación**

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés):

<b>Normas</b>	<b>Fecha aplicación</b>
NIIF 9 “Instrumentos Financieros”; Clasificación y medición	1 de enero de 2018
CINIIF 22 “Transacciones en moneda extranjera y Contraprestaciones anticipadas”	1 de enero de 2018
NIIF 2 “Pagos basados en acciones: Aclaración de Contabilización de ciertos tipos de transacciones de pagos basados en acciones”.	1 de enero de 2018
NIIF 4 “Contratos de seguros”	1 de enero de 2018
NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”	1 de enero de 2018
NIC 40 “Transacciones de propiedades de inversión”	1 de enero de 2018
NIIF 16 “Arrendamientos”	1 de enero de 2019
NIIF 17 “Contratos de seguro”	1 de enero de 2021
CINIIF 23 “Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias”	1 de enero de 2019

<b>Modificaciones a Normas</b>	<b>Fecha aplicación</b>
NIIF 9 “Clausulas de prepago con compensación negativa”	1 de enero de 2019
NIIF 3 “Combinación de negocios”	1 de enero de 2019
NIIF 11 “Negocios conjuntos”	1 de enero de 2019
NIC 12 “Impuesto a la renta”	1 de enero de 2019
NIC 23 “Costos por prestamos”	1 de enero de 2019
NIC 28 “Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos”	1 de enero de 2019
NIIF 10 “Estados financieros consolidados”	Por definir

### **3.3 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía realiza sus operaciones. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **3.4 Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corriente cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo

### **3.5 Efectivo y equivalente de efectivo**

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

### **3.6 Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros son reconocidos cuando la Compañía se convierte en una parte del instrumento negociado.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos financieros y pasivos financieros (distintos de los activos financieros y pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados) son agregados o deducidos del valor razonable de los activos y pasivos financieros, según sea apropiado, en el reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados son reconocidos inmediatamente en resultados.

### **3.6.1 Activos financieros**

Todas las compras o ventas convencionales de activos financieros son reconocidas y dadas de baja en la fecha de contratación. Las compras o ventas convencionales de un activo financiero son compras o ventas bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un periodo que generalmente está regulado o surge de una convención establecida en el mercado correspondiente.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad, ya sea, a costo amortizado o a valor razonable, dependiendo de la clasificación dada a los activos financieros.

#### **Clasificación de activos financieros**

Los activos financieros que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a costo amortizado:

- Se conserva dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para obtener los flujos de efectivo contractuales; y
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Los activos que cumplen las siguientes condiciones son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en otro resultado integral (VRCCORI):

- Se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra obteniendo flujos de efectivo contractuales y vendiendo activos financieros; y
- Las condiciones contractuales del activo dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Todos los otros activos financieros que no cumplen con las condiciones anteriores son posteriormente medidos a valor razonable con cambios en resultados (VRCCR).

#### **Deterioro de activos financieros.**

La Compañía reconoce una corrección de valor por pérdidas crediticias esperadas (“PCE”) sobre activos financieros que se miden a costo amortizado, cuentas por cobrar clientes, deudores varios y otros deudores.

El importe de las pérdidas crediticias esperadas es actualizado en cada fecha de reporte para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del correspondiente activo financiero. La Compañía siempre reconoce PCE durante el tiempo

de vida del activo para las cuentas por cobrar comerciales, deudores varios y otros deudores.

Las pérdidas crediticias esperadas en estos activos financieros son estimadas usando una matriz de provisiones basado en la experiencia histórica de pérdidas crediticias de la Compañía, ajustada por factores que son específicos a los deudores, condiciones económicas generales y una evaluación tanto de la actual, así como también, de la presupuestada dirección de las condiciones en la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo cuando se apropiado. Al cierre del ejercicio económico la compañía no determino (PCE)

#### Política de castigo.

La Compañía castiga un activo financiero cuando existe información que indica que la contraparte está en dificultades financieras severas y no existe una perspectiva realista de recupero, por ejemplo, cuando la contraparte ha sido puesta en liquidación o ha entrado en procedimientos de bancarrota, o en el caso de cuentas comerciales por cobrar, cuando los importes han estado morosos por más de dos años, lo primero que ocurra primero.

Los activos financieros castigados podrían todavía estar sujetos a actividades de cumplimiento bajo los procedimientos de recupero de la Compañía, teniendo en consideración asesoría legal cuando fuere apropiado. Cualquier recupero realizado se reconoce en resultados.

#### Baja en cuentas de activos financieros.

La Compañía da de baja un activo financiero solamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo a un tercero.

Al dar de baja un activo financiero medido a costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la sumatoria de la consideración recibida y por recibir se reconoce en resultados.

### **3.6.2 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio**

#### Clasificación como deuda o patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio emitidos por la Compañía se clasifican como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual y las definiciones de pasivo financiero e instrumento de patrimonio.

#### Instrumentos de patrimonio.

Un instrumento de patrimonio es cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de una entidad después de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los importes recibidos, neto de los costos directos de emisión.

### Pasivos financieros.

Todos los pasivos financieros son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de interés efectivo o a VRCCR.

### Pasivos financieros medidos a VRCCR.

Los pasivos financieros a VRCCR se registran a valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida en los cambios del valor razonable en el estado de resultados en la medida que no sean parte de una designada relación de cobertura. La ganancia o pérdida neta reconocida en resultados incluye cualquier interés obtenido sobre el pasivo financiero y se incluye en la partida de ingresos/gastos financieros en el estado de resultados integral.

### Pasivos financieros medidos posteriormente a costo amortizado.

Los pasivos financieros que no sean:

- Una contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios;
- Mantenedos para negociar; o
- Designados a VRCCR, son posteriormente medidos a costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva.

## **3.7 Obligaciones beneficios a los empleados**

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

## **3.8 Obligaciones por beneficios definidos**

En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

### 3.9 Impuestos

- Activos por impuestos corrientes. – Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.
- Pasivos por impuestos corrientes. – Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta sin intervención de las instituciones del sistema financiero incluyendo compensaciones internacionales.
- Impuesto a las ganancias. – Se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.
  - ✓ Impuesto a las ganancias corriente. – Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para el año 2019 es del 22% y la del 2018 fue de 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
  - ✓ Impuesto a las ganancias diferido. – Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

### 3.10 Patrimonio

- Capital social. – En este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se miden a su valor nominal.
- Reserva legal. – En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.
- Otros resultados integrales. – En este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; ganancias y pérdidas actuariales acumuladas y otros (diferencia de cambio por conversión-moneda funcional).
- Resultados acumulados. – En este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas retenidas y del ejercicio, sobre las cuales la Compañía no ha determinado un destino definitivo.

### **3.11 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por ventas de servicios son reconocidos por la Compañía considerando el precio establecido en la transacción para el cumplimiento de cada una de las obligaciones de desempeño.

La Compañía reconoce el ingreso cuando se ha dado cumplimiento a las obligaciones de desempeño para la transferencia al cliente de los bienes y servicios comprometidos.

Los ingresos son medidos al valor razonable de la consideración recibida o por recibir y representa los montos a recibir por los servicios provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos e impuestos relacionados.

La Compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos puede ser valorado de manera fiable, y es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la Compañía, según se describe a continuación:

- Venta de servicios: Los ingresos por ventas de servicios se reconocen cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función a los servicios efectivamente prestados a la fecha de cierre de los estados financieros.

### **3.12 Costos y gastos**

- Costos de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.
- Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

### **3.13 Estado de flujo de efectivo**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

### **3.14 Cambios en políticas y estimaciones contables**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

## **NOTA 4.- POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO**

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

**a) Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuanto este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados y relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc..

**b) Riesgo de liquidez.**

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La principal fuente de liquidez de la Compañía son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales.

**NOTA 5.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

**a) Impuestos diferidos**

Al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.



## NOTA 6.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta efectivo y equivalente de efectivo consistía en:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Guayaquil S.A(1)	US\$	31.625	8.558
Certificado de Inversión (2)		15.201	-
	US\$	<u>46.826</u>	<u>8.558</u>

(1) Incluye los depósitos a la vista acreditados en instituciones bancarias. Estos rubros son registrados a su valor razonable el mismo que es muy aproximado a su valor nominal. Las partidas conciliatorias significativas son expuestas en las notas a los estados financieros.

(2) La compañía mantiene certificado de inversión con Banco Diners Club del Ecuador S.A. por USD 15.201 con tasa de interés al 5,20% anual con vencimiento en febrero de 2020.

## NOTA 7.- CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)		82.231	31.627
Anticipo a proveedores (2)		102.580	102.586
Préstamos (3)		19.309	21.736
Otras cuentas por cobrar (4)		5.165	-
	US\$	<u>209.285</u>	<u>155.949</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden principalmente a Nouretel S.A. por USD71.300, Infopront S.A. por USD 5.445 y otros menores por USD5.486.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde principalmente a Corporación Celeste CIA LTDA. Por USD 95.660 y otros menores por USD6.920

(3) Al 31 de diciembre de 2019, corresponden a préstamos a empleados por USD12.490, préstamos a terceros por USD6.480 y préstamo a accionista por USD339.

(4) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a intereses por cobrar por certificado de inversión por USD 118 y una Nota de Crédito desmaterializada por devolución de retenciones en la fuente de Impuesto a la renta de los periodos 2018 y 2016 por USD5.047.

## NOTA 8.- IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos consistían en:

### Activos por impuestos corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente del IVA (1)	5.510	-
Impuesto al valor agregado (1)	2.244	-
US\$	<u>7.754</u>	<u>-</u>

(1) Los créditos tributarios del año 2019 originado por retenciones en la fuente del IVA por US\$ 5.510 y del Impuesto al Valor Agregado IVA de US\$ 2.244 representan valores por recuperar en un plazo no mayor de tres y cinco años a partir de la fecha de declaración, respectivamente.

### Pasivos por impuestos corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente del IVA	354	1.447
Retenciones en la fuente de IR	763	584
Impuesto al valor agregado	5.537	2.720
US\$	<u>6.654</u>	<u>4.751</u>

## NOTA 9.- OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los otros activos consistían en:

### Activos por impuestos corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos por contrato (1)	2.971	157
US\$	<u>2.971</u>	<u>157</u>

(1) Corresponde a reconocimiento del costo por los avances de los servicios de auditoría ejecutados al 31 de diciembre de 2019 y que serán culminados en el siguiente periodo.

## NOTA 10.- ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el activo por impuesto diferido consistía en:

	<b>Saldos al 1 de Enero del 2018</b>	<b>Generados en El año</b>	<b>Recuperados/ Reversados en el año</b>	<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2019</b>
Retenciones en la fuente IR	8,890	6.465	(7.468)	7,887
Jubilación patronal y desahucio	572	-	(214)	358
Pérdidas tributarias	1.831	-	(906)	925
	<b>11.293</b>	<b>6.465</b>	<b>(8.588)</b>	<b>9.170</b>

A efecto de realizar los pagos por concepto de jubilación patronal y desahucio, obligatoriamente se deberá afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujeto de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

El cambio de la norma tributaria para efecto del registro contable como gasto no deducible de las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio a partir del 2018, fueron promulgadas en el Segundo Suplemento de Registro Oficial No. 150 de 29 de diciembre de 2017, sustituyéndose el numeral 13 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

## NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

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

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
Proveedores (1)	153,875	100.203
Anticipo Clientes (2)	27.898	3.281
IESS	1.090	1.811
Otras (3)	20.485	5.957
	<b>US\$ <u>203.347</u></b>	<b><u>111.252</u></b>

(1) Corresponde principalmente a Plurisa por USD80.454, Tax Financial Leaders del Ecuador TFL S.A. por USD59.408 y Víctor Almeida por USD 8.370 y otras menores por USD5.643

(2) Corresponden a principalmente a Sistemas de Salud Rocarsynten S.A por USD25.368 y otros menores por USD2.530.

(3) Corresponde principalmente a Tiferet II S.A. por USD20.096 y otras menores por USD389.

## NOTA 12.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

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

			<u>2019</u>	<u>2018</u>
Carlos Muñoz Barzallo			338	10.338
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>		<u>338</u>	<u>10.338</u>

## NOTA 13.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones financieras son:

			<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tarjeta de crédito (1)			3.107	-
<b>TOTAL</b>	<b>US\$</b>		<u>3.107</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a la Tarjeta de crédito con Banco Diners Club Del Ecuador S.A., utilizada para gastos menores de la compañía.

## NOTA 14.- OBLIGACION BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El siguiente es el detalle del movimiento durante los años 2019 en las cuentas de Pasivos Acumulados:

	<u>Saldos al 1 de Enero del 2019</u>	<u>Saldos al 31 de Diciembre del 2018</u>
Décimo tercero	165	262
Décimo cuarto	1.078	1.901
Vacaciones	1.161	944
Fondo de reserva	-	95
Participación de trabajadores	2.908	1.943
	<u>5.313</u>	<u>4.296</u>

Las provisiones mensuales realizadas en base a los ingresos ganados por los empleados generaron beneficios sociales a favor de los trabajadores; reconociendo un gasto de US\$ 8.671 por el periodo auditado 2019.

## NOTA 15.- OBLIGACION POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre del 2019, dichos pasivos se determinan, así:

	Saldos al 31 de Diciembre del 2019	Saldos al 1 de Enero del 2019
Jubilación Patronal	1.016	1.516
Desahucio	464	818
	<u>1.480</u>	<u>2.334</u>

Al 31 de diciembre de 2019 no hubo gastos no deducibles por jubilación patronal y desahucio.

## NOTA 16.- PATRIMONIO

### Capital social

La composición societaria del capital pagado al 31 de diciembre de 2019 de la compañía está constituida por 42.000 acciones ordinarias suscritas y pagadas de un valor nominal de US\$1,00 cada una, distribuidas de la manera siguiente:

	US\$	%
Carlos Muñoz Barzallo	41.580	98.84
Jonathan Criollo Larreta	420	1.16
<b>TOTAL US\$</b>	<b><u>42.000</u></b>	<b><u>100.00</u></b>

### Reserva legal

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2019 la reserva legal de la Compañía es de US\$ 1.390.

### Resultados acumulados

Los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2019 a disposición de los accionistas alcanzan los US\$ 12.424 y que están a disposición de los accionistas de la Compañía. Los US\$ 47 corresponden a Otros Resultados Integrales producto de la cuenta Activo por Impuesto Diferido por la provisión de Jubilación Patronal y Desahucio desde el año 2018 que se recuperaran en el tiempo cuando se paguen a los empleados que salgan de la compañía.

## NOTA 17.- INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

Los ingresos, costos y gastos por los años 2019 y 2018, son:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos (1)	US\$	307.338	254.464
(-) Costos (2)		(10.221)	-
(-) Gastos (3)		(277.727)	(247.166)
Utilidad antes 15 % e Imp. renta	US\$	<u>19.390</u>	<u>7.298</u>

(1) Los ingresos de la compañía se componen principalmente por Servicios de Asesoría por USD 230.319, Outsourcing Contable Tributario Por USD32.700, Servicios de Auditoría por USD 45.969 y otros ingresos por USD8.350.

(2) Los costos de la compañía están relacionados a los servicios de auditoría.

(3) Los gastos de la compañía se componen principalmente por Servicios prestados por USD131.372, Gastos de personal por USD47.123, Honorarios Persona Natural por USD39.493, Honorarios Persona Jurídica USD41.888 y otros menores por USD17.851

## NOTA 18.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El impuesto a la renta por los años 2019 y 2018, son:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad del ejercicio	US\$	19.390	7.298
(-) Participación Trabajadores		2.909	1.095
(-) Amortización pérdidas tributarias		4.120	-
(+) Gastos no deducibles/Diferencias permanentes		220	3.444
(-) Deducciones adicionales		-	17.970
(-) Reversión Desahucio desde 2019		854	-
Base imponible impto. renta		<u>11.727</u>	<u>(8,323)</u>
Tasa impositiva		22 %	-
Impuesto a la renta causado	US\$	<u>2.580</u>	<u>-</u>

## NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (mayo 30, 2020), la administración fiduciaria considera importante realizar la siguiente revelación:

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (mayo 30, 2020), la compañía considera importante realizar la siguiente revelación:

Con fecha 16 de marzo del 2020, el presidente de la República declaró el Estado de Excepción en todo el territorio ecuatoriano, según Decreto Ejecutivo 1017, con la finalidad de contener la propagación de la pandemia mundial originada por el virus COVID-19.

La pandemia originada por el virus COVID-19, ha generado que los mercados de todo el mundo estén experimentando impactos económicos debido a esta crisis sanitaria; por esta razón, la economía en nuestro país se verá afectada por la recesión económica en los mercados nacionales e internacionales.

La situación antes detallada no ha permitido a la compañía determinar con fiabilidad los posibles deterioros de activos, incrementos de pasivos y su respectiva afectación en los resultados del ejercicio económico 2019; así también, no ha permitido determinar fiablemente la hipótesis de negocio en marcha; sin embargo la Administración de la fiduciaria se encuentra realizando todas las gestiones inherentes para viabilizar la continuidad de las operaciones de la empresa; para lo cual, ha establecido protocolos de gestión de cobranzas, análisis de inventario, captación de recursos financieros, refinanciamientos de créditos y reducción de costos y gastos, entre otras decisiones gerenciales, con la finalidad de minimizar los impactos en los estados financieros en el ejercicio económico 2020.

Por lo antes mencionado, la compañía considera que la crisis sanitaria producto de la pandemia originada por el virus COVID-19, tendrá un impacto medio – bajo, los cuales se podrán medir con mayor fiabilidad después del mes de julio 2020; para lo cual la compañía, seguirá realizando gestiones con la finalidad de minimizar dichos efectos.

Adicionalmente fecha 12 de marzo de 2020, la compañía adquiere un convenio de corresponsalía con Pinto Asociate & CO. La cual es una firma de auditoría y consultoría reconocida internacionalmente y además es un miembro fundador de la escuela de Auditoría y NIIF.

En el cual la compañía recibirá normas, formatos y manuales que ayudaran en una mejor gestión y desarrollo en sus servicios prestados.

## **NOTA 20.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración y serán presentados a los Directores para su aprobación definitiva. En opinión de la compañía, los estados financieros serán aprobados por los Directores sin modificaciones.