

**31 de diciembre del 2019**

**En Dólares de los Estados Unidos de América**

---

## **NOTA 1. OBJETO SOCIAL**

La compañía fue constituida el 17 de julio de 2006, es una compañía de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, tiene como objetivo social: Prestación en forma directa o a través de terceros de servicios profesionales en general, especialmente asesoría legal en todos los campos.

### **Economía Ecuatoriana**

La economía Ecuatoriana hasta el primer semestre del 2019 y antes de la emergencia económica originada por el COVID 19 tuvo una relativa estabilidad debido a: (i) el incremento del precio del barril desde el segundo semestre del 2018, el precio del petróleo superó los US\$ 50 por barril, lo que permitió al Gobierno cierto flujo de ingresos adicionales; y, (ii) por las acciones que el Gobierno ha tomado y que se describen en los siguientes párrafos:

El Gobierno ha declarado que tiene un alto nivel de endeudamiento y que no cuenta con los recursos necesarios para continuar con sus planes del Gobierno; el cumplimiento de las obligaciones con los proveedores; y, los pagos de los tramos de deuda. Ante esta situación el Gobierno emitió obligaciones de papel de deuda adicionales y tomó ciertos créditos adicionales para cumplir con algunos pagos de la deuda de años anteriores y a proveedores; y, además a través de la promulgación de la Ley Orgánica de Desarrollo Productivo y la Ley Orgánica de Reactivación y Fortalecimiento Económico estableció ciertas reformas fiscales para ciertas transacciones y para atraer las nuevas inversiones en sectores estratégicos y geográficos en las que se establecen exenciones fiscales y por la generación de empleo y la reinversión de utilidades. Adicionalmente eliminó la reelección indefinida de los cargos de elección popular y realizó el cambio en algunas autoridades de control y en el área de justicia.

El Gobierno en el primer trimestre del año 2019 firmó con el Fondo Monetario Internacional "FMI", un acuerdo de intención, con el objetivo de estabilizar la economía ecuatoriana y el cual otorgó una línea de crédito hasta el año 2021, esta situación también facilitó la obtención de créditos adicionales de los organismos multilaterales hasta 2021, lo cual le permitiría una estabilización de la economía ecuatoriana y apoyaría el plan económico y los presupuestos hasta el año 2021; entre las premisas principales que el Gobierno acordó con el FMI están:

- a) Reducción del déficit fiscal;
- b) Recaudación tributaria adicional;
- c) Obtener recursos adicionales a través de la concesión de ciertas actividades estratégicas como petróleo, minería, telecomunicaciones y energía;
- d) Reducción del tamaño del estado y,
- e) Eliminación de los subsidios a los combustibles.

El plan del Gobierno y los acuerdos a raíz de la firma del convenio con el FMI tienen como objetivo crear una economía dinámica y sostenible y cuyo eje principal tiene como finalidad: (i) impulsar la competitividad y la creación de empleo; (ii) proteger a los pobres y más vulnerables;

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

(iii) fortalecer la sostenibilidad fiscal y la dolarización; y (iv) Mejorar la transparencia y fortalecer la lucha contra la corrupción.

La eliminación de los subsidios al diésel y la gasolina de bajo octanaje en octubre del 2019, originó un desequilibrio social y en la economía ecuatoriana, debido al descontento de la población más vulnerable y la cual dejó miles de millones de pérdidas en todos los sectores económicos, lo cuales tienen un impacto importante en la economía.

El Gobierno para mitigar el déficit fiscal a finales de diciembre del 2019 realizó ciertas reformas tributarias adicionales para incrementar los ingresos e inició el proceso de concesión de los sectores estratégicos y ha incrementado la producción y exportación de petróleo, estas acciones y el desembolso de los créditos obtenidos por la firma de acuerdo con el FMI, le permitirán contar recursos adicionales para reducir el déficit fiscal en el 2020 y 2021 y promover algunos planes del Gobierno.

Las situaciones antes mencionadas y la emergencia económica originada por el COVID 19, la caída del precio del barril de petróleo que es una de las fuentes de financiamiento del presupuesto; la poca inversión extranjera; el déficit fiscal originado por el excesivo gasto corriente; el alto endeudamiento; y la falta de obtención de recursos adicionales no le han permitido al Gobierno impulsar la realización de nuevas inversiones de infraestructura y atender oportunamente los pagos a los proveedores en especial del sector de salud.

Lo antes mencionado requiere de acciones de política fiscal, monetaria y de cooperación internacional. En materia fiscal, se debe reorganizar presupuestos para implementar paquetes de estímulo fiscal para el sector empresarial y para fortalecer los sistemas de salud, a fin de proteger los ingresos y minimizar la contracción de la economía. En materia monetaria es necesario la estabilización y preservar la solvencia y el funcionamiento del sector financiero. Adicionalmente es necesario incentivar la cooperación internacional para lo cual se debe reconsiderar las políticas de préstamos a bajo interés y el apoyo de los organismos internacionales; así como el diferimiento del servicio de deuda.

Los asuntos antes mencionados, la recesión económica global por el brote del COVID – 19; la falta del cumplimiento de los acuerdos del FMI para obtener los préstamos adicionales acordados; y, en el evento de que no se obtengan los recursos adicionales para reducir el déficit fiscal y de apoyo a los sectores económicos genera una incertidumbre en el crecimiento de la economía ecuatoriana.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

### **a. Preparación de los Estados Financieros**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES – NIIF PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

### **b. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar americano.

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**c. Sistema Contable**

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2019, se los realiza por medio del sistema contable "ABACO".

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**e. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**f. Propiedad, Planta y Equipo**

**Medición y reconocimiento**

La propiedad, mobiliario y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas.

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente.

**Costos posteriores**

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de la propiedad, mobiliario y equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras o mantenimiento de importancia que alargan la vida útil del activo se capitalizan siempre y cuando es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente.

**Depreciación**

La propiedad, mobiliario y equipos se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, cuyos años de vida son como sigue:

Edificios	20
Vehículos	5
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10

El método de depreciación, la vida útil y de los valores residuales son revisados en forma anual y ajustada en su caso.

La compañía no considera ningún valor residual a los activos.

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**g. Cuentas por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**h. Provisión Beneficios Sociales**

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

**i. Impuestos a la Renta**

El impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y diferido de conformidad con las leyes tributarias vigentes en la República del Ecuador.

**Impuesto a la renta corriente**

Los activos y pasivos por el impuesto a la renta corrientes se miden por los importes recuperables o exigibles a la autoridad tributaria del año.

El impuesto sobre la renta corriente del activo y pasivo se calcula utilizando las tasas aplicables, para los distintos tributos; que estén determinadas en la ley, reglamentos y disposiciones tributarias vigentes a la fecha de corte de los estados financieros sobre el que se informa y estos se contabilizan en los resultados del período.

**Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se reconoce utilizando el método del activo y pasivo producto de las diferencias temporales originadas entre los saldos en libros de los activos y pasivos en los estados financieros de acuerdo a las NIIFs y la base contable fiscal, a la fecha de cierre del periodo en el que se informa.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles que se estima sean compensables en el futuro y los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

El valor de los activos por impuesto diferido contabilizados se revisa al cierre de los estados financieros sobre el cual se informa y se reducen en el momento en que se determinan que no existen ganancias imponibles futura que permitan que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos contablemente en los estados financieros se evalúan en cada fecha de cierre de los estados financieros y se reconocen en la medida en que exista la evidencia de ganancias imponibles futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto sobre la renta vigentes a la fecha en que se determina la existencia de las diferencias temporarias y que están vigentes en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento y demás disposiciones legales tributarias vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuestos diferidos se reconocen en una relación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan cuando existe el derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

El activo y pasivo por impuestos diferidos no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

**j. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía en este periodo está conformado por: Capital social, reserva legal - facultativa, superávit por revaluación, resultados por adopción NIIF y resultado del ejercicio.

**K. Reconocimiento de Ingresos**

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.

**I. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

La composición del rubro efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre es la siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo	65	65
Bancos	81,354	0.00
Inversiones corto plazo ( menor tres meses)	-	66562.47
	<b>81,420</b>	<b>66,628</b>

**NOTA 4. INVERSIONES BANCARIAS**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de inversiones mayores a 3 meses es el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inversiones Bancarias	67,664	0.00
	<b>67,664</b>	<b>-</b>

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta es como sigue:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cientes no Relacionados Locales y Exterior	108,801	114,949
Provision Cuentas Incobrables	- 4,202	- 3,902
	<b>104,599</b>	<b>111,047</b>

El 100 % de las cuentas por cobrar es por la prestación de servicios que realiza la compañía.

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**NOTA 6. PAGOS ANTICIPADOS**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta es como sigue:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Seguros pagados anticipados	9,299	8,509
Otros pagos anticipados	735	9,217
	<b>10,034</b>	<b>17,725</b>

**NOTA 7. IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 de impuestos corrientes es el siguiente:

	<b>Diciembre 31 2019</b>
<b>Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)</b>	-
CT IR Año 2019	12,044
CT IR Año 2018	5,121
<b>Cred. Tribut. Ret Iva A Favor De La Emp</b>	27,941
	<b>45,106</b>

**NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta es como sigue:

	<b>31 de diciembre del 2019</b>			<b>31 de diciembre del 2018</b>		
	<b>Costo histórico</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Neto</b>	<b>Costo histórico</b>	<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Neto</b>
Muebles y enseres	5,843	(4,731)	1,112	5,843	(4,147)	1,696
Maquinaria y Equipo	23,817	(23,451)	366	23,817	(23,258)	559
	<b>29,659</b>	<b>(28,181)</b>	<b>1,478</b>	<b>29,659</b>	<b>(27,405)</b>	<b>2,255</b>

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**NOTA 9. PROVEEDORES**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta es como sigue:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	72,567	14,142
	-	-
	<u><b>72,567</b></u>	<u><b>14,142</b></u>

**NOTA 10. OBLIGACIONES IESS**

Esta cuenta al 31 de diciembre 2019 presentó un saldo de \$ 22,336.64, valores correspondientes a planillas del mes de diciembre y que serán liquidados en el mes de enero del 2020.

**NOTA 11. BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Esta cuenta a diciembre 2019 y 2018 el saldo de esta cuenta es como sigue:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Decimo Tercer Sueldo	8,668	4,493
Decimo Cuarto Sueldo	1,234	1,011
Fondos de Reserva	1,202	2,053
Vacaciones	3,737	3,737
Participación trabajadores por pagar	70	70
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	801	-
	<u><b>15,713</b></u>	<u><b>11,363</b></u>

Adicionalmente la compañía cuenta con una provisión por desahucio de \$ 3,350.89 en el año 2020 se provisionara la Jubilación patronal y desahucio con el estudio actuarial.

**NOTA 12. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Al 31 de diciembre del 2019 los saldos por este concepto comprenden lo siguiente:

	<u><b>Diciembre 31</b></u>
	<u><b>2019</b></u>
Retenciones Fuente	24,858
Retenciones Iva por Pagar	20,346
<b>TOTAL</b>	<u><b>45,204</b></u>

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

Estos valores corresponden a retenciones del mes de diciembre que serán pagados en el mes de enero 2020.

**NOTA 13. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por pagar relacionadas es el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>
	<b>2019</b>
Dividendos por pagar	91,832
Cuentas por pagar relacionadas locales	18,219
<b>TOTAL</b>	<b>110,050</b>

**NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR TARJETA DE CRÉDITO**

El saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018 de cuentas por pagar por tarjeta de crédito es el siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por pagar tarjeta de crédito	323	7,357
<b>TOTAL</b>	<b>323</b>	<b>7,357</b>

**NOTA 15. PATRIMONIO**

**Capital participaciones**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las participaciones suscritas y pagadas son como sigue:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Capital Social</b>		
ANDRADE CADENA FRANCISCO JAVIER	695	695
ANDRADE CADENA SANTIAGO	305	305
	<b>1,000</b>	<b>1,000</b>

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**Reservas**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 los saldos por este concepto comprenden lo siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Reservas</b>		
Reserva Legal	200	17,513
Reserva Facultativa	17,313	-
	<u><b>17,513</b></u>	<u><b>17,513</b></u>

Mediante acta de junta del 3 de enero los socios acuerdan por unanimidad la reclasificación contable de Reserva Legal a Reserva Facultativa el valor de US\$17,313.05

**Otros y Resultados por adopción NIIF**

Al 31 de diciembre 2019 y 2018 la compañía en su patrimonio tiene lo siguiente:

	<b>Diciembre 31</b>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros Superavit por Revaluacion de Activos Financieros	2,945	2,945
Resultados acum provenientes adopción por primera vez	- 365	- 365
	<u><b>2,580</b></u>	<u><b>2,580</b></u>

Se mantienen estos saldos de años anteriores.

**Resultados Acumulados**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

En el año 2019 la sociedad genero una utilidad para accionistas de \$ 2,276.74.

**ANDRADE VELOZ & ASOCIADOS CIA. LTDA.**  
**NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO 2019**

**NOTA 18. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Los otros ingresos y gastos por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 Y 2018, son como siguen:

	<b>Diciembre 31</b>	<b>Diciembre 31</b>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INGRESOS</b>		
VENTAS	686,374.63	530,916.18
OTRAS RENTAS	9,326.36	790.20
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>695,700.99</b>	<b>531,706.38</b>
<b>GASTOS</b>		
GASTOS	690,358.15	526,284.27
<b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b>	<b>690,358.15</b>	<b>526,284.27</b>
<b>RESULTADO ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>5,342.84</b>	<b>5,422.11</b>
<b>OTROS</b>		
PARTICIPACION TRABAJADORES	801.43	813.32
IMPUESTO A LA RENTA	2,264.66	3,410.63
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>2,276.75</b>	<b>1,198.16</b>

La utilidad neta de la compañía en el 2019 fue de \$2,276.75.

**NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.