

CIMAUDITORES CIA. LTDA.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

CIMAUDITORES CIA. LTDA., es una compañía constituida en el año 2007, siendo su principal actividad la prestación de servicios de auditoria y revisiones especiales de estados financieros correspondientes a clientes localizados en la ciudad de Quito. .

La Compañía tiene sus oficinas en la calle Rumipaba E2-324 y Amazonas en Quito – Ecuador y cuenta con 5 empleados en relación de dependencia.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Cimauditores Cia. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de Diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES). Estos estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Caja y Bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en cuentas bancarias e inversiones de corto plazo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio sobre la facturación de servicios prestados es de 30 días. Las cuentas comerciales por cobrar son revisadas anualmente a fin de determinar cualquier indicio de incobrabilidad. Al 31 de diciembre del 2018, como parte de esta revisión, no se ha determinado la necesidad de constituir una provisión para reducir su valor al de probable realización.

2.5 Propiedades y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de activos fijos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de activos fijos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos 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 en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valores residuales y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Item</u>	<u>Vida Útil (años)</u>
Muebles y Enseres	10
Vehiculos	5
Equipos de computación	3

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 15 días.

2.7 Impuesto a la renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8 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.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada período. Los valores cobrados por servicios aún no prestados, son registrados como ingresos diferidos en el estado de situación financiera.

2.9 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 haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U. S. dólares)	
Cientes locales	65,269	68,906
Prestamos a terceros	-	10,875
Empleados	-	174
Otros	-	<u>304</u>
Total	<u>65,269</u>	<u>80,259</u>

5. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U. S. dólares)	
Costo	63,131	58,862
Depreciacion acumulada	<u>(23,572)</u>	<u>(11,312)</u>
Total	<u>39,559</u>	<u>45,550</u>
<i>Clasificacion:</i>		
Muebles y enseres	1,684	171
Equipos de oficina	1,462	1,935
Equipos de computación	3,913	2,944
Vehiculo	<u>32,500</u>	<u>42,500</u>
Total	<u>39,559</u>	<u>45,550</u>

Los movimientos de propiedades y equios fueron como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U. S. dólares)	
Saldos al inicio del año	47,550	3,138
Adiciones	4,269	52,822
Depreciación	<u>(12,260)</u>	<u>(8,410)</u>
Saldo al fin del año	<u>39,559</u>	<u>47,550</u>

6. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U. S. dólares)	
Proveedores locales	21,827	78,610
Partes relacionadas	87,300	40,690
Otros	<u>80</u>	<u>325</u>
Total	<u>109,207</u>	<u>119,625</u>

7. OBLIGACIONES ACUMULADAS

El resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U. S. dólares)	
Beneficios sociales	1,183	775
Participación a empleados	1,386	1,972
Obligaciones con el IESS	<u>1,875</u>	<u>1,597</u>
Total	<u>4,444</u>	<u>4,344</u>

8. IMPUESTOS

8.1 *Activos y pasivos por impuestos corrientes*

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos por impuesto corriente</u>		
Credito tributario de IVA	6,011	-
Crédito tributario de impuesto a la renta	<u>6,481</u>	<u>5,189</u>
Total	<u>12,492</u>	<u>5,189</u>
<u>Pasivos por impuesto corrientes</u>		
Retencion de IVA e impuesto a la renta y total	<u>14,047</u>	<u>6,113</u>

8.2. *Conciliación Tributaria - contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la (perdida tributaria) utilidad gravable es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad contable después de participación a empleados	7,855	11,175
Gastos no deducibles	3,133	6,942
Deducciones especiales	<u>(11,310)</u>	<u>(11,270)</u>
(Pérdida tributaria) Utilidad gravable	<u>(322)</u>	<u>6,847</u>
Impuesto causado - 22% (1)	-	<u>1,506</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales vigentes, a partir del año 2018, la tarifa para el impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, se mantiene en el 22% sobre las utilidades gravables. Las microempresas son aquellas compañías cuyos ingresos anuales son inferiores a US\$300,000.

8.3 Movimientos de la provisión para el impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(5,189)	(2,958)
Provisión del año	-	1,506
Devoluciones del SRI	2,580	-
Pagos efectuados	<u>(3,872)</u>	<u>(3,737)</u>
Saldos fin del año. <i>Ver nota 8.1</i>	<u>(6,481)</u>	<u>(5,189)</u>

Pagos efectuados - Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por clientes.

8.4 Aspectos tributarios

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Un detalle de los principales cambios que afectan a la Compañía, es como sigue:

- Se considera como ingresos gravados el 40% de los dividendos distribuidos a personas naturales residentes en Ecuador, considerando un tarifa progresiva de hasta el 25%.
- Se elimina la obligación del pago del anticipo del impuesto a la renta y lo determina como un pago voluntario.
- Se crea impuesto unció 2% sobre ingresos para microempresas

9. PATRIMONIO

Capital social - El capital social pagado consiste de 5,000 participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

10. INGRESOS

Un resumen de ingresos es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Honorarios por servicios contables y de auditoria	160,725	190,145
Honorarios por servicios de consultoria	15,242	23,435
Otros ingresos	<u>2,000</u>	<u>6,400</u>
Total	<u>177,967</u>	<u>219,980</u>

11. GASTOS

Un resumen de gastos por su naturaleza es como sigue:

	<u>31-Dic-2019</u>	<u>31-Dic-2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Remuneraciones	57,172	63,644
Servicios prestados	71,534	122,296
Impuestos y contribuciones	1,619	767
Depreciaciones	12,260	8,410
Baja de créditos incobrables	4,168	8,275
Otros	23,991	10,178
Total	170,744	213,570

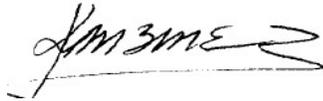
12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control. Posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción" el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

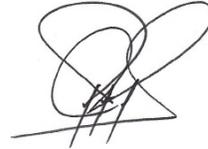
Con excepción de lo mencionado en párrafo precedente, entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Katty Núñez B.
Gerente General



Fernando Torres
Contador General