



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES



KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

CON LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Edif. Induauto, Av. Quito 806 y Av. 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 403

☎ Teléfonos: (593-4) 3901153 - (593-4) 6047007 - (593-4) 2295319

☎ Celulares: 0999618292 - 0999084081

🌐 www.grupocampos.org

📧 grupocamposasociados

✉ Email: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org

🐦 [@camposasociados](https://twitter.com/camposasociados)

Guayaquil - Ecuador

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Índice

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

Contenido

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Informe de los Auditores Independientes 1-4

PARTE II ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera 5

Estado de Resultado Integral 6

Estado de Cambios en el Patrimonio 7

Estado de Flujos de Efectivo 8

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Notas a los Estados Financieros 9-26

PARTE IV OTROS REQUISITOS LEGALES Y REGULADORES

- Informe de los auditores independientes sobre otros requisitos legales y reguladores.

- Evaluación y recomendaciones sobre el control interno.

PARTE V

-Anexos

Abreviaturas usadas:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América

NIC - Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF - Norma Internacional de Información Financiera

PARTE I INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Guayaquil, 26 de junio de 2020

A los Accionistas de
KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**, que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estado de resultados integrales, de cambios en la posición del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos se presentan consistentemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de información Financiera – NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en este informe en la sección Anexo A “Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Independencia

Somos independientes de **KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**, de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

Énfasis

Sin modificar nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención a la Nota 17 a los estados financieros adjuntos, donde se indica sobre el brote de COVID-19 debido a su rápida propagación en todo el mundo y el impacto adverso a la economía mundial. A la fecha de este informe, la compañía se encuentra monitoreando esta situación y evaluando el impacto sobre su situación patrimonial, financiera, resultados y flujos de fondos futuros.

Responsabilidades de la dirección y administración con respecto a los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación consistente y razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, debido a ya sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas; y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.



En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de **KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento (hipótesis de negocio en marcha) excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Otros asuntos

- Al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros de **KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**, fueron auditados por otro profesional independiente el cual emitió una opinión sin salvedades referente a los estados financieros en abril de 2019.
- El informe de cumplimiento tributario de **KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.


Campos & Asociados Cía. Ltda.
SC-RNAE 527


Ing. Juan Villalta Portilla
Representante Legal



ANEXO A

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros

Como parte de una auditoria de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Las políticas contables ejecutadas por la empresa corresponden al principio de negocio en marcha y basado en la evidencia de auditoría obtenida, no ha llegado a mi conocimiento eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la empresa para continuar con el negocio, sin embargo, de lo cual, eventos o condiciones futuras, no previstas en la Auditoría, podrían tener efecto significativo en el funcionamiento futuro de la empresa.
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Campos & Asociados Cia. Ltda.

AUDITORES Y CONSULTORES EMPRESARIALES



Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría. Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

Campos & Asociados
Campos & Asociados Cía. Ltda.
SC-RNAE 527

Juan Villalta
Ing. Juan Villalta Portilla
Representante Legal

Edif. Induauto, Av. Quito 806 y Av. 9 de Octubre
Piso 4to. Oficina 403
Teléfonos: (593-4) 3901153 - (593-4) 6047007 - (593-4) 2295319
Celulares: 0999618292 - 0999084081

www.grupocampos.org
grupocamposasociados
Email: campos.asociados1@gmail.com
gerencia@grupocampos.org
@camposasociados
Guayaquil - Ecuador

PARTE II ESTADOS FINANCIEROS

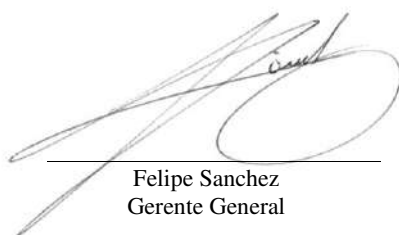
KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

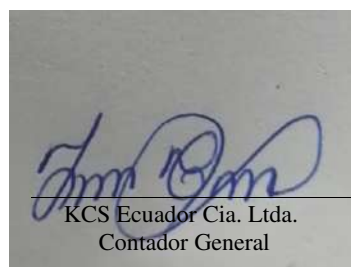
Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		2019	2018
	Notas		
ACTIVOS			
Activos Corrientes:			
Efectivo en caja y bancos	5	2,261	6,233
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	6	273,215	212,004
Cuentas por cobrar a terceros	8	143,189	150,000
Impuestos	9	<u>6,269</u>	<u>45,498</u>
Total activos corrientes		<u>424,934</u>	<u>413,735</u>
Activos no corrientes			
Equipos y mobiliario	7	6,908	10,649
Cuentas por cobrar a terceros	8	272,330	240,075
Otros activos		<u>1,820</u>	<u>2,123</u>
Total activos no corrientes		<u>281,058</u>	<u>252,847</u>
Total activo		<u>705,992</u>	<u>666,582</u>
PASIVOS			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones con instituciones financieras	10	2,290	43,290
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	11	37,653	32,807
Pasivos por impuestos corrientes	9	13,718	30,801
Anticipos recibidos de clientes	12	174,775	194,846
Obligaciones acumuladas	13	<u>114,744</u>	<u>74,841</u>
Total pasivos corrientes		<u>343,180</u>	<u>377,585</u>
Pasivos no corrientes:			
Otros anticipos y total pasivos no corrientes		<u>51,660</u>	<u>-</u>
Total pasivos		<u>394,840</u>	<u>377,585</u>
PATRIMONIO	14		
Capital social		400	400
Reserva legal		7,371	7,371
Aportes para futuros aumentos de capital		155,000	155,000
Resultados Acumulados		<u>148,381</u>	<u>126,226</u>
Total patrimonio		<u>311,152</u>	<u>288,997</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>705,992</u>	<u>666,582</u>



Felipe Sanchez
Gerente General



KCS Ecuador Cia. Ltda.
Contador General

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Estado de Resultado Integral

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		2019	2018
	Notas		
Ingresos	15	793,935	908,805
Gastos de operación	16	<u>(762,423)</u>	<u>(883,537)</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta		31,512	25,268
Impuesto a la renta corriente	9	<u>(9,357)</u>	<u>(9,561)</u>
Utilidad neta y total resultado integral del año		<u>22,155</u>	<u>15,707</u>
Reserva legal		<u>-</u>	<u>(796)</u>
Utilidad a disposición de los accionistas		<u>22,155</u>	<u>14,911</u>



Felipe Sánchez
Gerente General



KCS Ecuador Cia. Ltda.
Contador General

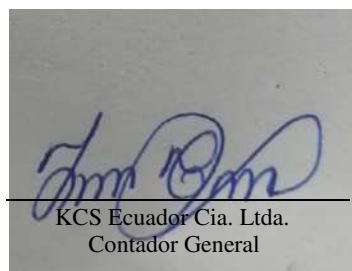
KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital Social	Aporte A Futuro Aumento de Capital	Reserva Legal	Utilidades Disponibles	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400	155.000	6.790	108.993	271.183
Más (menos) transacciones durante el año					
Utilidad del ejercicio	-	-	-	15.707	15.707
Ajuste del período	-	-	-215	2.322	2.108
Apropiación de Reserva Legal	-	-	796	-796	-
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400	155.000	7.371	126.226	288.997
Más (menos) transacciones durante el año					
Utilidad del ejercicio	-	-	-	22.155	22.155
Saldo al 31 de diciembre del 2019	400	155.000	7.371	148.381	311.152


Felipe Sánchez
Gerente General
KCS Ecuador Cia. Ltda.
Contador General

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo

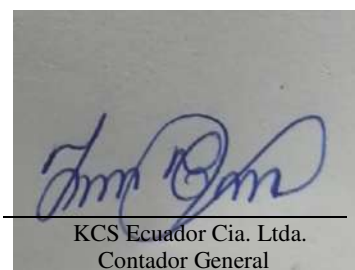
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2019	2018
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Efectivo recibido de clientes y otros	738,024	457,174
Efectivo pagado a empleados, proveedores y otros	<u>(700,996)</u>	<u>(949,160)</u>
Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación	<u>37,028</u>	<u>(491,986)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Disminución (aumento) de préstamos y efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	<u>(41,000)</u>	<u>17,885</u>
Disminución neta en efectivo y equivalentes de efectivo	(3,972)	(474,101)
Saldos al inicio del año	<u>6,233</u>	<u>480,334</u>
Saldos al fin del año	<u><u>2,261</u></u>	<u><u>6,233</u></u>



Felipe Sánchez
Gerente General



KCS Ecuador Cia. Ltda.
Contador General

PARTE III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

1. Información general

Con fecha 9 de septiembre del 2013, mediante resolución No. SC.II.DJC.Q.13.004523, en su artículo primero, la Superintendencia de Compañías aprobó el cambio de denominación de UHY AUDIT & ADVISORY SERVICES CÍA. LTDA. por KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA. y la reforma de estatutos, en los términos constantes en la escritura pública otorgada ante el Notario Cuadragésimo del Distrito Metropolitano de Quito del 12 de agosto del 2013.

Las principales actividades de la Compañía se relacionan fundamentalmente con consultorías que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, comprende además los servicios de asesoría y asistencia técnica, auditoría externa de estados financieros, auditoría interna, operativa, de estudios de costos de producción, gerencial, tributaria, de organización y sistemas, internacional, entre otros.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. Principales políticas Contables

a) Base de preparación

i) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros separados adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

ii) Base de medición

Los 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 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.

El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

iii) Moneda funcional y de reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros.

b) Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y bancos está compuesto por depósitos a la vista en instituciones financieras de libre disponibilidad y el dinero mantenido en caja. Los activos registrados en efectivo se registran a su valor razonable o al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

c) Equipos y mobiliario

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

ii. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, 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 en que se producen.

iii. 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 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres y equipos de oficina	2 - 11
Equipos de computación	3 - 8

iv. Retiro o venta de equipos

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

d) Deterioro del valor de los activos tangibles

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

e) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

i. Impuesto 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ii. Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Se debe reconocer un pasivo diferido por diferencias temporarias impositivas relacionadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la Compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporal y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano. Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de una utilidad gravable (tributaria) futura contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

iii. Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

f) Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

g) Beneficios a empleados

i) Beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo

Los pasivos por sueldos y salarios se reconocen con respecto a los servicios de los empleados hasta el final del período sobre el que se informa y se miden por los importes que se espera pagar cuando se liquiden los pasivos. Los pasivos se presentan como obligaciones actuales de beneficios a los empleados en el estado de situación financiera.

ii) Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

h) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas 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 servidores provistos en el curso normal de los negocios, neto de los descuentos, bonificaciones o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

i. Prestación de servicios

Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios de servicio incluidos en el precio de los productos se reconocen por referencia a la proporción del costo total del servicio prestado para el producto vendido, considerando las tendencias históricas en el número de servicios realmente prestados sobre bienes vendidos en el pasado; y,
- Los ingresos provenientes de contratos se reconocen a las tasas contractuales en la medida en que se incurran en horas de producción y gastos directos.

i) 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.

j) Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones 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 del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

k) Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros "inversiones mantenidas hasta el vencimiento" y "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento

Son activos financieros no derivados con una fecha de vencimiento fijada, cuyos pagos son de cuantía fija o determinable, y la entidad tiene la intención efectiva y además, la capacidad, de conservar hasta su vencimiento.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expíren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

l) Pasivos financieros

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Obligaciones bancarias y financieras

Las deudas bancarias y financieras se reconocen inicialmente al valor nominal que se aproxima al valor razonable neto de los costos incurridos de la transacción. En ejercicios posteriores, las deudas se expresan al costo amortizado.

Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

m) Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son efectivas en el año actual

Modificaciones a la NIIF 9 - Características de pagos anticipados con compensación negativa

La NIIF 9 en su párrafo B4.1.11 (b) establece que el pago anticipado de un instrumento de deuda a una cantidad que incluye 'compensación adicional razonable' por la terminación temprana del instrumento resulta en flujos de efectivo contractuales que son solamente pagos de principal e intereses sobre la cantidad principal pendiente.

La compensación negativa puede ocurrir, por ejemplo, cuando el instrumento es pagable por anticipado a una cantidad que refleja los flujos de efectivo contractuales restantes descontados a la tasa de interés corriente del mercado. Dependiendo de los movimientos de la tasa de interés desde el reconocimiento inicial del instrumento, el tenedor de la opción puede terminar pagando más que el principal pendiente y los intereses en el momento del pago anticipado.

Tales características de pago anticipado son prevalentes en tipos particulares de instrumentos de pago de otra manera tales como préstamos corporativos e hipotecas minoristas. El IASB decidió que medir tales activos a costo amortizado, e incluirlos en métricas clave como el margen neto por intereses, proporcionaría información más útil y relevante para los usuarios de los estados financieros acerca del desempeño de esos activos financieros.

El IASB propone una excepción de alcance estrecho a la NIIF 9 para permitir que el activo financiero pagable por anticipado sea medido a costo amortizado si:

El activo financiero de otra manera daría satisfacción a los requerimientos de la NIIF 9.B4.1.11(b) pero falla en ello solo a causa de que el tenedor de la opción puede recibir compensación adicional razonable por la terminación temprana; y,

El valor razonable de la característica de pago anticipado es insignificante cuando la entidad inicialmente reconoce el activo financiero.

Con base en la evaluación realizada, la Compañía ha determinado que los nuevos requerimientos y modificaciones la NIIF 9 no tienen un impacto sobre la contabilización de sus activos financieros.

Modificaciones a la NIC 19 – Modificaciones, reducción o liquidación del plan

Las enmiendas requieren que una entidad:

Uso suposiciones actualizadas para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período después de una modificación, reducción o liquidación de un plan; y,

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Que reconozca en los resultados como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un superávit, incluso si ese superávit no fuera previamente reconocido debido al impacto del límite de los activos.

Los cambios en los términos o la membresía de un plan de beneficios definidos podrían resultar en una modificación, o una reducción, o liquidación, del plan. La NIC 19 requiere que una entidad determine el importe de cualquier costo de servicio pasado, o la ganancia o pérdida en la liquidación, al volver a medir el pasivo neto por beneficios definidos antes y después de la modificación, empleando las suposiciones actuales y el valor razonable de los activos del plan en el momento de la enmienda. El costo actual del servicio y el interés neto generalmente se calculan utilizando suposiciones determinadas al inicio del período.

Sin embargo, si el pasivo neto por beneficios definidos se vuelve a medir para determinar el costo del servicio pasado o la ganancia o pérdida en la liquidación, el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período se vuelven a medir utilizando las mismas suposiciones y el mismo valor razonable de los activos del plan. Esto cambiará los montos que de otro modo habrían sido cargados a los resultados en el período posterior a la modificación, reducción o liquidación del plan, y podría significar que el pasivo neto por beneficios definidos se vuelva a medir con mayor frecuencia.

Una modificación, reducción o liquidación de un plan podría reducir o eliminar un superávit, lo que pudiera modificar el efecto del límite de los activos. El costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, se calcula de acuerdo con la NIC 19 y se reconoce en los resultados. Esto refleja la sustancia de la transacción, porque se recupera un superávit que se ha utilizado para liquidar una obligación o proporcionar beneficios adicionales. El impacto sobre el límite de los activos se reconoce en otros resultados integrales y no se reclasifica a resultados. El impacto de las enmiendas es para confirmar que estos efectos no se compensan.

Las enmiendas se aplican de forma prospectiva a las modificaciones, liquidaciones o reducciones de un plan que ocurran después del inicio del primer período de presentación de informes anuales, que comienza en o después del 1 de enero de 2019.

Las enmiendas no afectarán a la Compañía de manera que exista un costo de servicio pasado o una ganancia o pérdida en la liquidación.

NIIF 16 – Arrendamientos

En enero de 2016, el CNIC emitió la NIIF 16, “Arrendamientos”. El nuevo estándar dará lugar al reconocimiento de casi todos los arrendamientos en el estado de posición financiera (exceptuando los arrendamientos a corto plazo y de bajo valor), ya que se elimina la distinción entre arrendamientos operativos y financieros. La NIIF 16 se debe aplicar en los períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2019.

La NIIF 16 sustituye a la NIC 17 e introduce un nuevo modelo de contabilidad para los arrendatarios que conllevará capitalizar (reconocer en balance) la mayoría de los actuales arrendamientos operativos, por lo que aflorarán nuevos activos y pasivos y cambiarán magnitudes como el EBITDA o el ROA. Los sectores más afectados serán aquellos con mayor volumen de arrendamientos operativos (retail, hoteles, compañías aéreas, etc.).

El derecho de uso del activo es inicialmente medido al costo y subsecuentemente medido al costo (sujeto a ciertas excepciones) menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, ajustado por cualquier remediación del pasivo del arrendatario. El pasivo del arrendatario es inicialmente medido al valor presente de los pagos del arrendamiento que no son pagados a esa fecha. Posteriormente el pasivo del arrendatario es ajustado por intereses y pagos así como el impacto de las modificaciones al arrendamiento, entre otros. En adición, la clasificación de los flujos de caja de los pagos por arrendamientos operativos que de acuerdo con NIC 17 son presentados como flujos de caja de actividades de operación también tendrá impacto. De acuerdo con el modelo de NIIF 16 los pagos por arrendamiento serán divididos en principal e interés los cuales serán presentados como flujos de caja de actividades de financiamiento y de operación, respectivamente.

En contraste a la contabilidad del arrendatario, la NIIF 16 sustancialmente mantiene los requerimientos de NIC 17 para la contabilidad del arrendador y continúa con el requerimiento de clasificar el arrendamiento como operativo o financiero. Extensas revelaciones son requeridas con NIIF 16.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

La Compañía ha evaluado los efectos de la aplicación del nuevo estándar y se acogen a las excepciones indicadas en la NIIF 16 por ende no mantendrán una afectación en la contabilidad del arrendamiento operativo.

CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

Esta Interpretación aclara cómo aplicar los requerimientos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando existe incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias. Establece que una entidad determinará si considerar cada tratamiento impositivo incierto por separado o en conjunto con otro u otros tratamientos impositivos inciertos sobre la base del enfoque que mejor prediga la resolución de la incertidumbre. Adicionalmente, establece que una entidad considerará si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento impositivo incierto y reflejará el resultado de dicha evaluación en la determinación de la ganancia fiscal (pérdida fiscal), las bases fiscales, pérdidas fiscales no utilizadas, créditos fiscales no utilizados y tasas fiscales.

n) Nuevas normas revisadas emitidas, pero aún no efectivas

A la fecha de aprobación de los estados financieros separados, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

NIIF	Título	Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de bienes entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto	Fecha a ser determinada
Modificaciones a la NIIF 3	Definiciones de negocio	Enero 1, 2021
Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8	Definición de "materialidad"	Enero 1, 2021

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 Venta o Aportación de Activos entre un Inversionista y su Asociada o Negocio Conjunto

Las modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 se refieren a situaciones en las que hay una venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto. Específicamente se establece que las ganancias o pérdidas resultantes de la pérdida de control de una subsidiaria que no contenga un negocio, en una transacción con una asociada o un negocio conjunto, que se contabilicen utilizando el método de participación, se reconocen en el resultado de la controladora sólo en la proporción de la participación de los inversionistas no relacionados en esa asociada o negocio conjunto. De igual forma, las ganancias y pérdidas resultantes de la remediación a valor razonable de las inversiones retenidas en alguna subsidiaria anterior (que se ha convertido en una asociada o un negocio conjunto que se contabilice según el método de participación) se reconocen en el resultado de la anterior controladora sólo en la proporción de la participación de los inversionistas no relacionados en la nueva asociada o negocio conjunto.

La fecha efectiva de las modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28 aún no ha sido determinada, sin embargo, la aplicación anticipada es permitida.

La Administración de la Compañía no prevé que la aplicación de estas modificaciones en el futuro tenga un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros separados.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Modificaciones a la NIIF 3

Se introducen aclaraciones a la definición de negocio establecidas en la NIIF 3 con el objetivo de facilitar su identificación en el marco de una combinación de negocios, o si por el contrario se trata de una adquisición de un conjunto de activos.

Para ser considerado un negocio, una adquisición tendría que incluir un insumo y un proceso aplicado al mismo que, en conjunto, contribuya significativamente a la capacidad de crear productos. La nueva guía proporciona un marco para evaluar cuándo está presente un insumo y el proceso aplicado al mismo (incluso para las empresas en etapa temprana que no han generado productos). Para ser una empresa sin productos, ahora será necesario contar con una fuerza laboral organizada.

La definición del término "productos" se restringe para centrarse en los bienes y servicios que se proporcionan a los clientes, generando ingresos por inversiones y otros ingresos, y excluye los rendimientos en forma de costos más bajos y otros beneficios económicos.

La Administración prevé que la aplicación de esta norma no tendrá un impacto significativo en los estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1 y NIC 8

Las modificaciones a la definición de materialidad se realizan para que sea más sencillo hacer juicios sobre lo que es material. La definición de materialidad ayuda a las compañías a decidir si la información debe ser incluida en los estados financieros. Estas modificaciones aclaran dicha definición e incluyen guías de cómo debe ser aplicada. Adicionalmente, se han mejorado las explicaciones que acompañan a la definición y se ha asegurado que la definición de material es consistente en todas las normas.

La nueva definición de materialidad comprende que la información es material o tiene importancia relativa si su omisión, expresión inadecuada u ocultamiento podría esperarse razonablemente que influya sobre las decisiones que los usuarios principales de los estados financieros con propósito general toman a partir de los estados financieros, que proporcionan información financiera sobre una entidad que informa específica.

El principal cambio se da en la inclusión del término ocultamiento y el uso de "podría esperarse razonablemente que influya", con que la Administración puede tener una interpretación más amplia de los hechos o fenómenos que pueden afectar a los estados financieros.

3. Administración de riesgos financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia Financiera, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte la Compañía, si es el caso.

a) **Riesgo de mercado**

Debido a la naturaleza de sus operaciones, la Compañía está expuesta a riesgos de mercado, tales como; concentración de clientes; y, riesgo de tasas de interés.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

i. Concentración de clientes

La Compañía no mantiene una concentración de sus ventas, debido a que la base de clientes es larga e independiente; por lo tanto, la concentración del riesgo de crédito es limitada.

ii. Riesgo de Tasa de Interés

El riesgo de la tasa de interés en la deuda equivale al riesgo de los flujos de efectivo futuros de los instrumentos financieros debido a la fluctuación de la tasa de interés en el mercado. La exposición de la Compañía frente a riesgos en los cambios en la tasa de interés de mercado estaría relacionada principalmente a obligaciones de largo plazo con tasa variable; sin embargo, durante el año 2014 la Compañía no ha mantenido este tipo de obligaciones.

b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos. La Compañía únicamente realiza transacciones con Compañías que cuentan con la misma o mejor calificación de riesgo.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. El cálculo está basado en experiencia histórica real. La Compañía no mantiene colaterales como garantía.

c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez representa el riesgo de que la Compañía no posea recursos líquidos para atender sus obligaciones.

La Compañía resuelve periódicamente la estimación de la cantidad de dinero que debe mantener en efectivo para atender sus obligaciones a tiempo, es por esto que en el año 2017 la Compañía ha contado con flujos de caja derivados de las actividades operativas como lo es la recuperación de cartera de sus clientes, así como del financiamiento de los socios para solventar sus operaciones.

d) Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha, mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

La Gerencia de la Compañía revisa la estructura de capital sobre una base semestral. Como parte de esta revisión, se considera el costo del capital y los riesgos asociados con cada clase de capital.

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

La Administración considera que los indicadores financieros antes indicados están dentro de los parámetros adecuados para el tamaño y nivel de desarrollo que mantiene la Compañía.

4. Estimaciones y juicios contables

La preparación de estos estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan a los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Dichas estimaciones se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas; sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

a) Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

b) Estimación de vidas útiles equipos y mobiliario

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la (Nota 2 c).

5. Efectivo en caja y bancos

Un resumen del efectivo en caja y bancos es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Caja	500	500
Notas de crédito desmaterializada	24	-
Bancos (1)	1,737	5,733
Total	2,261	6,233

(1) Constituyen saldos de efectivo en mantenidos en dólares de los Estados Unidos de América en diversas entidades financieras locales, las cuales son de libre disponibilidad.

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes (1)	271,018	200,584
Provisión para cuentas dudosas	(13,428)	(12,583)
Subtotal	257,590	188,001
Otras cuentas por cobrar		
Empleados	7,495	4,812
Anticipos a proveedores	3,585	18,687
Otras	4,545	504
Subtotal	15,625	24,003
Total	273,215	212,004

(1) Las cuentas de clientes son a la vista y no devengan intereses, aproximadamente el 98% del saldo total comprende cartera con antigüedad menor a 120 días, período considerado como corriente en el giro normal de la Compañía.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía ha reconocido una provisión para cuentas dudosas por el 100% de todas las cuentas por cobrar con una antigüedad de 360 días o más debido a que de la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas a más de 360 días no son recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad de entre 60 y 120 días se reconocen provisiones para cuentas de dudoso cobro con base en los saldos irrecuperables determinados por experiencias de incumplimiento de la contraparte y un análisis de la posición financiera actual de la contraparte, en el año 2018, la Compañía ha procedido a reconocer la provisión por deterioro de valor en los activos financieros conforme lo determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Los movimientos de la provisión para cuentas dudosas fueron como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Saldos al comienzo del año	12,583	11,384
Provisión	845	1,199
Saldos al final del año	13,428	12,583

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente.

En la determinación de la capacidad de recuperación de un crédito comercial, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de los deudores comerciales desde la fecha de concesión de crédito hasta el final del período de referencia. La concentración de riesgo de crédito es limitado debido al hecho de que la base de clientes es grande y sin relación.

Un detalle de la antigüedad de las cuentas por cobrar vencidas pero no deterioradas es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Corriente	-	6,341
0-90 días	47,556	77,278
90-120 días	2,360	6,915
Más de 120 días	221,102	110,050
Total	271,018	200,584
Antigüedad promedio (días)	240	80

7. Equipos y mobiliario

Un detalle de los equipos y mobiliario es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Costo	38,857	38,857
Depreciación acumulada	(31,949)	(28,208)
Total	6,908	10,649

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los movimientos de equipos y mobiliario son los siguientes:

	Saldos al 31-dic-2017	Adiciones	Bajas	Saldos al 31-dic-2018	Adiciones	Bajas	Saldos al 31-dic-2019
Equipo de computación	25,261	-	(1,050)	24,211	-	-	24,211
Muebles y enseres	13,308	-	-	13,308	-	-	13,308
Equipo de oficina	1,338	-	-	1,338	-	-	1,338
Total costo	39,907	-	(1,050)	38,857	-	-	38,857
Depreciación acumulada	(22,521)	(5,687)	-	(28,208)	(3,741)	-	(31,949)
Total	17,386	(5,687)	(1,050)	10,649	(3,741)	-	6,908

8. Cuentas por cobrar a terceros

Un resumen de las cuentas por cobrar a terceros es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
KCS Ecuador Cía. Ltda. (1)	415,519	390,075
Total	415,519	390,075

(1) Constituyen préstamos en efectivo otorgados por parte de la Compañía a KCS Ecuador Cía. Ltda., para capital de trabajo, los cuales no están sujetos a cálculos de interés y sin vencimientos definidos.

Clasificación:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Corriente	143,189	150,000
No corriente	272,330	240,075
Total	415,519	390,075

9. Impuestos

a) Activos y pasivos del año corriente

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

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario de IVA	140	-
Crédito tributario de impuesto a la renta años anteriores	6,129	45,498
Total	6,269	45,498
Pasivos por impuestos corrientes		
Retenciones en la fuente por pagar	-	3,324
IVA por pagar	3,354	10,671
Otros impuestos por pagar (1)	10,364	16,806
Total	13,718	30,801

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (1) Constituyen principalmente los valores correspondientes a patentes e impuesto del 1.5 x mil sobre los activos por US\$ 9,183 cuyos valores se encuentran pendientes de pago al 31 de diciembre de 2019.

b) Conciliación tributaria contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Utilidad según estados financieros antes del impuesto a la renta	37,073	29,726
Más		
Gastos no deducibles	11,021	12,093
Menos		
Participación de trabajadores en las utilidades	(5,561)	(4,458)
Utilidad gravable	42,533	37,761
Impuesto a la renta causado	9,357	9,340
Anticipo calculado	-	9,561
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	9,357	9,561

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta de US\$0,00; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$9,357. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados del año corriente US\$9,357.

c) Aspectos tributarios

Aspectos Tributarios

Con fecha 31 de diciembre de 2019 se promulgó La Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria:

Gastos deducibles

- Las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialemente formuladas por empresas especializadas, siempre que para la segunda se cumpla las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores.
- Los costos y gastos de promoción, publicidad o patrocinio deportivo realizados dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo ejecutado por la entidad rectora competente serán deducibles en un 100% adicional.

Pago de dividendos:

- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

También estarán exentos del impuesto a la renta las utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador.

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- Nueva forma de distribución de dividendos de acuerdo a los ingresos gravados con independencia de su residencia fiscal.

Beneficios Tributarios

- Se incorporan a los servicios de infraestructura hospitalaria, servicios educativos y servicios culturales y artísticos como sectores exonerados de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.

Impuesto a la Renta Único

- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias podrán acogerse al impuesto a la renta único de conformidad con las tablas establecidas por la Administración Tributaria.

Anticipo del Impuesto a la Renta

- El pago del impuesto a la renta podrá anticiparse de manera voluntaria en un 50% del impuesto a la renta causado del año anterior menos las retenciones efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario del impuesto a la renta.

Impuesto al Valor Agregado

- Se incorporan como bienes tarifa 0% a los siguientes artículos:
 - a) Tractores con llantas de hasta 300 hp para fines agrícolas.
 - b) Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapaso.
 - c) Papel periódico
 - d) Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pequeño artesanal.
- Se grava el 12% del impuesto a los servicios digitales.
- Se grava el 12% del impuesto al suministro de dominios de páginas web.
- Se grava el 12% a los servicios de carga eléctrica.

Otros aspectos de impuesto a la renta

- Los fideicomisos inmobiliarios deberán liquidar el impuesto a la renta independientemente de que alcancen el punto de equilibrio.

Precios de transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado.

10. Obligaciones con instituciones financieras

Un resumen de los préstamos es como sigue:

	31 de diciembre de.	
	2019	2018
Préstamo bancario (1)	294	39,000
Sobregiros bancarios	1,024	2,630
Tarjetas de crédito	972	1,660
Total	2,290	43,290

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

- (1) Representa un crédito mantenido con el Banco Internacional para capital de trabajo, con una tasa de interés efectiva promedio anual de 9.76% y con vencimiento en 12 meses.

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales		
Proveedores nacionales	37,017	16,995
Provisión para gastos	-	16,812
Subtotal	37,017	33,807
Otras cuentas por	636	-
Total	37,653	33,807

12. Anticipos recibidos de clientes

Un resumen de los anticipos recibidos de clientes es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Corporación Nacional de Telecomunicaciones – CNT	162,011	169,586
Empresa Eléctrica Provincial Cotopaxi S.A. ELEPCOPSA	6,800	-
Empresa Ferrocarriles del Ecuador, Empresa Pública - FEEP	-	14,784
JB Logistic	-	8,000
Otras	5,964	2,476
Total	174,775	194,846

13. Obligaciones acumuladas

Un resumen de las obligaciones acumuladas es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Beneficios por pagar	39,548	19,855
Nómina por pagar	53,233	27,075
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por pagar	2,477	9,748
Participación a trabajadores	19,486	18,163
Total	114,744	74,841

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Los movimientos de la participación trabajadores fueron como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Saldos al comienzo del año	18,163	14,274
Provisión	5,561	4,459
Pago de utilidades años anteriores	(4,305)	-
Ajustes de años anteriores	67	(570)
Saldos al final del año	<u>19,486</u>	<u>18,163</u>

14. Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la Compañía consiste en 400 de participaciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

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 60% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados Acumulados

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Utilidades retenidas	126,226	108,993
Apropiación de reserva legal	-	(796)
Ajustes	-	2,322
Resultados del ejercicio	<u>22,155</u>	<u>15,707</u>
Total	<u>148,382</u>	<u>126,226</u>

15. Ingresos

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	31 de diciembre de,	
	2019	2018
Ingresos provenientes de servicios de auditoría externa	790,725	903,994
Otros ingresos	<u>3,210</u>	<u>4,811</u>
Total	<u>793,935</u>	<u>908,805</u>

KRESTON AUDIT SERVICES ECUADOR CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

Por el año terminando al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

16. Gastos de operación

Un resumen de los gastos de operación es como sigue:

	31 de diciembre de.	
	2019	2018
Beneficios a empleados	449,370	526,435
Honorarios	142,183	142,084
No deducibles	11,021	12,093
Arriendo y condominio	42,500	44,518
Gastos de viaje	5,566	14,582
Depreciaciones	3,741	5,687
Alimentación	24,410	-
Movilización	11,300	-
Mantenimiento de oficina y equipos	6,880	10,582
Otros gastos	65,452	127,556
Total	762,423	883,537

17. Eventos Subsecuentes**Implicaciones económicas del COVID-19**

El brote de COVID-19 se ha desarrollado rápidamente en el 2020 y sus consecuencias aún no pueden ser completamente dimensionadas. Las medidas tomadas para contener el virus han afectado de forma importante a las actividades económicas, lo que a su vez tiene implicaciones para la información financiera. Las medidas para prevenir la transmisión del virus incluyen limitar el movimiento de personas, restringir vuelos y viajes, limitar la operación de puertos y aduanas, cierre temporal de empresas, escuelas y universidades, cancelación de eventos, entre otras tantas medidas que el gobierno va adaptando conforme evoluciona la propagación del virus.

El COVID-19 y las medidas tomadas para controlarlo probablemente reducirán las entradas futuras de efectivo o aumentarán los costos operativos y de otro tipo por los motivos descritos anteriormente, puede significar que los proyectos de capital estén suspendidos, cambios en los términos de cualquier préstamo o acuerdo de préstamo existente, las ventas y los ingresos disminuyan como resultado de la disminución en la actividad económica producida por las medidas tomadas para controlar el virus, entre otras.

El gobierno ha reaccionado ante el impacto de COVID-19 con una variedad de medidas y, en algunos casos, apoyo específico para las empresas para que puedan apoyar a sus clientes, por lo que la compañía durante el ejercicio 2020 debe medir las implicaciones y el efecto en activos y pasivos, incluidos los efectos indirectos de una menor actividad económica.

A excepción de lo anterior, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos significativos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

18. Aprobación de los estados financieros

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