

ABADHEL CIA. LTDA.

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019

INDICE

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

- | | |
|----------|--|
| US\$ | - Dólar estadounidense |
| Compañía | - ABADHEL CIA. LTDA. |
| NIIF | - Normas Internacionales de Información Financiera |

ABADHEL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	Referencia	..31 de Diciembre de..	
	a Notas	2019	2018
<u>Activos</u>			
<i>ACTIVOS CORRIENTES</i>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	2.452	4.900
Cuentas por cobrar	5	41.836	52.280
Activos por impuestos corrientes	6	8.748	5.243
Total del activo corriente		53.036	62.423
<i>ACTIVOS NO CORRIENTES</i>			
Activos Fijos	7	22.864	30.518
Activo por impuestos diferidos	6	1.888	2.794
Activos por derecho de uso	8	98.778	-
Total del activo no corriente		123.530	33.312
TOTAL ACTIVO		176.566	95.735
<u>Pasivo y patrimonio</u>			
<i>PASIVOS CORRIENTES</i>			
Acreedores comerciales y otras por pagar	9	30.036	56.161
Otras obligaciones corrientes	10	4.687	4.260
Pasivos por impuestos corrientes	6	1.815	2.617
Pasivos por arrendamiento operativo	12	21.804	-
Total del pasivo corriente		58.342	63.038
<i>PASIVOS NO CORRIENTES</i>			
Obligaciones por beneficios definidos	11	24.935	18.958
Pasivos por arrendamiento operativo	12	82.174	-
Total del pasivo no corriente		107.109	18.958
TOTAL PASIVO		165.451	81.996
PATRIMONIO			
(según estado adjunto)		11.115	13.739
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		176.566	95.735



Edison Guamán Gómez
Gerente General



Jenny Maldonado
Contadora

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros.

ABADHEL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	Referen cia a Notas	..31 de Diciembre de.. <u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>INGRESOS</i>			
Venta de servicios	14	205.707	200.427
Costo de los servicios	15	(166.725)	(165.220)
Utilidad bruta		38.983	35.206
<i>GASTOS</i>			
Gastos de venta	17	(1.616)	(1.911)
Gastos administrativos	17	(23.445)	(28.547)
Utilidad (pérdida) en operación		13.922	4.748
Gastos financieros		(13.607)	(655)
Utilidad antes impuesto a la renta corriente y diferido		316	4.093
Impuesto a la renta corriente y diferido	6	(1.298)	1.716
Utilidad (pérdida) neta del ejercicio		(982)	5.809
Otro resultado integral			
<i>Partidas que no se reclasifican al resultado del período</i>			
Ganancias (pérdidas) actuariales de beneficios definidos		(1.642)	3.311
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		(2.624)	9.120



Edison Guamán Gómez
Gerente General



Jenny Maldonado
Contadora

ABADHEL CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	Reservas			Resultados acumulados		
	Capital Social	Reserva Legal	Reserva facultativa	Otros resultados integrales	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2017	400	652	5.400	(7.845)	6.012	4.618
Resultado integral del año	-	-	-	3.311	5.809	9.120
Saldos al 31 de diciembre de 2018	400	652	5.400	(4.534)	11.821	13.739
Resultado integral del año	-	-	-	(1.642)	(982)	(2.624)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	400	652	5.400	(6.176)	10.839	11.115



Edison Guamán Gómez
Gerente General



Jenny Maldonado
Contadora

ABADHEL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	216.151	182.501
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(193.897)	(147.100)
Efectivo (pagado) por impuestos	(4.698)	(3.917)
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>17.554</u>	<u>31.484</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
(Incremento) de Activo Fijo	(508)	(31.783)
(Incremento) de Activos por derecho de uso	(123.472)	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(123.980)</u>	<u>(31.783)</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Incremento de obligaciones por arrendamientos operativos	103.978	-
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	<u>103.978</u>	<u>-</u>
Disminución del efectivo y sus equivalentes	(2.448)	(299)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	4.900	5.199
Efectivo y equivalentes al final del año	<u>2.452</u>	<u>4.900</u>



Edison Guamán Gómez
Gerente General



Jenny Maldonado
Contadora

NOTA 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

1.1 Constitución

Abadhel Cía. Ltda., fue constituida en agosto de 2008 en Quito, e inscrita el 1 de septiembre del propio año, con una duración de ochenta años.

Su domicilio principal está registrado en Quito, Avenida 6 de Diciembre N33-32 e Ignacio Bossano, Edificio Torre Bossano, oficina 410.

1.2 Operaciones

Las principales operaciones de la Compañía son, la realización de exámenes de auditoría, y servicios relacionados con la contabilidad.

La Compañía mantiene 6 empleados bajo relación de dependencia.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía mantiene un contrato de corresponsalía con la compañía argentina Estudio Contable Guillermo Español y Asociados.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General quien considera que serán aprobados, sin observaciones, por la Junta General de Socios.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento y bases de preparación

Los estados financieros de **Abadhel Cía. Ltda.**, al 31 de diciembre del 2019 y 2018, fueron emitidos por la Compañía con fechas 30 de marzo de 2020 y 26 de marzo de 2019, respectivamente, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas uniformemente a todos los períodos que se presentan.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.2 Nuevas normas y modificaciones

Adoptadas por la Compañía

La Compañía ha aplicado la NIIF 16 a partir del 1 de enero de 2019. Algunas otras nuevas normas también entran en vigor a partir del 1 de enero de 2019, pero no tienen un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

Definición de un arrendamiento

Antes del 1 de enero de 2019, la Compañía determinaba al inicio del contrato si un acuerdo era o contenía un arrendamiento bajo la CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo Contiene un Arrendamiento. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento basado en la definición de un arrendamiento, tal y como se explica en la Nota 2.9.

La Compañía aplicó la NIIF 16 solo a los contratos que previamente se identificaron como arrendamientos. Los contratos que no fueron identificados como arrendamientos bajo la NIC 17 y la CINIIF 4 no fueron reevaluados para determinar si existe un arrendamiento bajo la NIIF 16. Por lo tanto, la definición de un arrendamiento bajo la NIIF 16 se aplicó solo a los contratos celebrados o cambiados a partir del 1 de enero 2019.

Como arrendatario

La Compañía arrienda oficinas administrativas y para atención a clientes para sus operaciones. Anteriormente clasificaba los arrendamientos como operativos o financieros, basados en la evaluación de si el alquiler transfería significativamente todos los riesgos y gratificaciones referentes a la propiedad del activo subyacente a la Compañía. Bajo la NIIF 16, la Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento para la mayoría de estos arrendamientos.

Al comienzo o en la modificación de un contrato que contiene un componente de arrendamiento, la Compañía asigna valor a cada componente de arrendamiento en base al precio independiente relativo.

- Arrendamientos clasificados como operativos bajo NIC 17

Anteriormente, la Compañía clasificaba propiedades arrendadas como arrendamientos operativos según la NIC 17. En la transición, para estos arrendamientos, los pasivos por arrendamiento eran medidos al valor presente de los pagos de arrendamiento remanentes, descontados a la tasa de endeudamiento incremental de la Compañía al 1 de enero de 2019. Los activos por derecho de uso se miden a:

- el valor en libros como si la NIIF 16 haya sido aplicada desde la fecha de inicio, descontado utilizando la tasa de endeudamiento incremental a la fecha de inicio de aplicación; o
- un monto igual al pasivo por arrendamiento, ajustado por el monto de cualquier monto prepago o acumulado de arrendamientos; la Compañía ha aplicado este enfoque a sus arrendamientos significativos.

La Compañía ha evaluado el deterioro del activo por derecho de uso a la fecha de la transición y ha concluido que no existen indicios de que el activo por derecho de uso se encuentre deteriorado.

La Compañía utilizó varios recursos prácticos al aplicar la NIIF 16 a arrendamientos previamente clasificados como arrendamientos operativos según la NIC 17. En particular, la Compañía:

- no reconoció activos por derecho de uso y pasivos por arrendamientos para los cuales el plazo del arrendamiento finaliza dentro de los 12 meses posteriores a la fecha de aplicación inicial;
- excluyó los costos directos iniciales de la medición del activo por derecho de uso en la fecha de la aplicación inicial.
- utilizó el razonamiento en retrospectiva para determinar el plazo de arrendamiento.

Transición

La Compañía arrienda instalaciones para oficinas administrativas y atención a clientes y un vehículo para la prestación de servicios. Los acuerdos escritos con los Arrendadores se establecen por un año, sin embargo, el análisis efectuado por la Compañía considera la intención de uso por un período de al menos 5 años considerando su experiencia previa y renovaciones al contrato realizadas. Los arrendamientos incluyen pagos fijos (pagos mensuales).

La Compañía durante el 2019, reconoció el activo por derecho de uso de oficinas administrativas y atención a clientes y alquiler de vehículo; los importes reconocidos son como sigue:

1 de enero de 2019

Activos por derecho de uso	123.472
Pasivos por arrendamiento operativo	123.472

Al medir los pasivos por arrendamientos que se clasificaron como arrendamientos operativos, la Compañía descontó las cuotas de arrendamiento utilizando su tasa incremental de endeudamiento. La tasa ponderada aplicada es del 11,25%.

Nuevas normas e interpretaciones aún no adoptadas

Una serie de nuevas normas están en vigor para los ejercicios anuales que comiencen después del 1 de enero de 2019 y se permite su aplicación anticipada; sin embargo, la Compañía no ha adoptado anticipadamente las normas nuevas o modificadas en la preparación de estos estados financieros.

No se espera que las siguientes normas e interpretaciones modificadas tengan un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

- modificaciones de las referencias al marco conceptual en las normas NIIF.
- definición de un negocio (modificaciones de la NIIF 3).
- definición de material (modificaciones de las NIC 1 y 8).
- NIIF 17 Contratos de seguro.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Activos financieros

2.4.1. Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como los términos contractuales de flujos de efectivo.

2.4.2 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo; siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

2.4.3 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como: depósitos a plazo, préstamos o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Compañía a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Compañía clasifica sus instrumentos de deuda:

- Costo amortizado: Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras

ganancias/(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del patrimonio a resultados y se reconocen en otras ganancias/(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias/(pérdidas) y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias/(pérdidas) en el período en el que surgen.

2.4.4 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor; es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Compañía mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Compañía ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital en otros resultados integrales, no hay reclasificación subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la baja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Compañía para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otras ganancias/(pérdidas) en el estado de resultados como corresponda. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VR-ORI no se reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.4.5 Clasificación de la Compañía

Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el “Efectivo y equivalentes”, y “cuentas por cobrar -comerciales y otras-”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por clientes, por la prestación de servicios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y se liquidan en un promedio de hasta 77 días.

2.4.6 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar/vender el activo.

2.4.7 Deterioro de activos financieros

Para los activos financieros por instrumentos de deuda y cuentas por cobrar comerciales la Compañía utiliza el método simplificado permitido por la NIIF 9, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” que requiere que las pérdidas esperadas en la vida del activo financiero sean reconocidas desde el reconocimiento inicial de los mencionados activos financieros. La Compañía evalúa, de forma prospectiva, las pérdidas crediticias esperadas asociadas con sus instrumentos de deuda a costo amortizado. La metodología de deterioro aplicada depende si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar con base en: i) las dificultades financieras significativas por parte del deudor, ii) la falta de pago por parte de éstos, y iii) en base pérdidas crediticias esperadas, estimando la pérdida que se incurriría si ocurriera un incumplimiento, utilizando ratios en base al análisis histórico de recaudos de los deudores.

Potencialmente todas las cuentas por cobrar tienen, al menos, alguna probabilidad de incumplimiento en el futuro, cada cuenta por cobrar tiene una pérdida crediticia esperada desde el momento de su adquisición. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se han registrado provisiones por deterioro, que se presentan como menor valor de las cuentas por cobrar (Nota 5).

2.5 Pasivos financieros

2.5.1 Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con NIIF 9 - “Instrumentos Financieros” los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado; incluyen: “acreedores comerciales y otras por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 30 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.5.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Compañía se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

2.6 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto del 25%, que puede disminuirse o incrementarse, de acuerdo a la residencia del beneficiario efectivo de cada Compañía. Se establece una tarifa de impuesto del 25% a las utilidades gravables, que puede reducirse al 15% si las utilidades son reinvertidas por los siguientes contribuyentes: (i) sociedades exportadoras habituales, (ii) los que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y (iii) los de turismo receptivo. En caso de que los beneficiarios efectivos de una entidad se encuentren en paraísos fiscales o cuando no se informe oportunamente la participación accionaria de la misma, se establece una tasa de impuesto de hasta el 28%.

Se encuentra vigente la norma que establece el pago voluntario de un “anticipo de impuesto a la renta”. Hasta el ejercicio 2019, el anticipo calculado para tal período se imputará al impuesto a la

renta causado, y de haber pago en exceso o indebido podrá plantearse una reclamación a la autoridad tributaria.

2.7 Impuesto a la renta diferido

El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

El Impuesto a la renta diferido activo sólo se reconoce en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuesto a la renta diferido activo y pasivo se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuesto activo y pasivo corriente y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relacionen con la misma autoridad tributaria.

El impuesto diferido activo que se generen de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias es reconocido únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperaran en el tiempo.

2.8 Activos fijos

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al 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 y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

ii. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

iii. Método de depreciación y tasas de depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5

iv. Retiro o venta de activos fijos

Un componente de activos fijos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.9 Activos arrendados

La Compañía ha aplicado la NIIF 16 utilizando el enfoque retrospectivo modificado; en consecuencia, la información comparativa no ha sido reexpresada, la misma que se sigue informando según la NIC 17 y la CINIIF 4. Los detalles de las políticas contables según la NIC 17 y la CINIIF 4 se revelan por separado.

Política aplicable a partir del 1 de enero de 2019

Al inicio de un contrato, la Compañía evalúa si un contrato es, o contiene, un arrendamiento. Un contrato es, o contiene, un arrendamiento si el contrato transfiere el derecho de controlar el uso de un activo identificado por un período de tiempo a cambio de una contraprestación. Para evaluar si un contrato transfiere el derecho de controlar el uso de un activo identificado, la Compañía utiliza la definición de arrendamiento de la NIIF 16.

Esta política se aplica a los contratos celebrados, a partir del 1 de enero de 2019.

Arrendatario

La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha de inicio del arrendamiento.

El activo por derecho de uso se mide inicialmente al costo, que comprende el importe inicial del pasivo por arrendamiento, ajustado por cualquier pago de arrendamiento realizado en o antes de la fecha de inicio más cualquier costo directo inicial incurrido; y, una estimación de los costos a incurrir para dismantelar, eliminar o restaurar el activo subyacente o sitio en el que se encuentra; menos los incentivos de arrendamiento recibidos.

El derecho de uso se deprecia posteriormente utilizando el método de línea recta desde la fecha de inicio hasta el plazo de arrendamiento, a menos que el arrendamiento transfiera la propiedad del activo subyacente al final del plazo del arrendamiento o los costos del activo por derecho de uso del reflejen que se ejercerá una opción de compra; en este último caso, el activo por derecho de uso se depreciará a lo largo de la vida útil del activo subyacente, sobre la misma base que los de propiedades y equipos. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por las pérdidas por deterioro; y si corresponde, se ajusta para ciertas nuevas mediciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se mide inicialmente al valor presente de los pagos por arrendamiento que no se hayan pagado en esa fecha. Los pagos por arrendamiento se descontarán utilizando la tasa de interés implícita en el arrendamiento; o, si esta tasa no puede determinarse fácilmente, se medirá el pasivo a la tasa de endeudamiento incremental por préstamos de la Compañía. Así también, dicha tasa de endeudamiento incremental se determina en función de las tasas de interés de varias fuentes de financiamiento externo, y se realizan ciertos ajustes a dichas tasas a fin de reflejar los términos del arrendamiento y el tipo de activo arrendado.

Los pagos por arrendamiento incluidos en la medición del pasivo por arrendamiento comprenden lo siguiente:

- Pagos fijos, incluyendo pagos fijos en sustancia; y
- Pagos por arrendamientos variables que dependen de un índice o de una tasa, inicialmente medidos utilizando el índice o la tasa en la fecha de comienzo.

El pasivo por arrendamiento se mide a costo amortizado utilizando el método del interés efectivo; posteriormente este pasivo es sujeto a una nueva medición cuando hay un cambio en los pagos de arrendamiento futuros que surgen de un cambio en un índice o tasa; si hay un cambio en la estimación de la Compañía del importe que se espera pagar bajo una garantía de valor residual; si la Compañía cambia su evaluación de si ejercerá una opción de compra, extensión o terminación; o, si hay un pago de arrendamiento fijo revisando en sustancia.

En el período comparativo, los activos mantenidos en otros arrendamientos se clasificaron como arrendamientos operativos y no se reconocieron en el estado de situación financiera de la Compañía. Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos se reconocieron en resultados en forma lineal durante el plazo del arrendamiento.

2.10 Deterioro del valor de los activos tangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos fijos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.11 Provisiones

Las 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 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 cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.12 Beneficios a empleados

a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro “Otras obligaciones corrientes” en el estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- ii. Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- iii. Otras provisiones: corresponde a aportes personales y aportes patronales al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social), fondos de reserva, descuentos por préstamos a empleados.
- iv. Participación de trabajadores en las utilidades: el 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

b) Beneficios de largo plazo (jubilación patronal y desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa del 3,53% y 4.38% anual para los años 2019 y 2018, respectivamente, equivalente a la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones mantenidas con los empleados hasta su vencimiento y la tasa pasiva referencial promedio del año anterior al cese del trabajador.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados o a otros resultados integrales (patrimonio) en el período en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos comprenden el valor razonable de la prestación de servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones. Los ingresos por servicios se basan en el precio especificado en los contratos de servicios, neto de rebajas y descuentos. No se considera presente ningún elemento de financiamiento dado que las ventas se realizan con plazo de pago a la vista de las facturas emitidas, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluirán hacia la Compañía y se cumpla con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Compañía basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Los servicios de contabilidad externa se reconocen en línea recta, que es la mejor estimación de la manera en que se puede medir el cumplimiento de las obligaciones de desempeño adquiridas y satisfechas a los clientes. Considerando que los de auditoría externa corresponden a servicios en los que la Compañía no crea un activo que tenga aplicación alternativa para sí misma pero que, por los contratos celebrados y reportados a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, existe el derecho real al pago, tales servicios se reconocen en línea recta, de acuerdo a lo permitido por la NIIF 15.

Sin embargo, se requiere que el cliente dé conformidad de los servicios efectivamente prestados por la Compañía de acuerdo al contrato celebrado y que exista evidencia objetiva que se han satisfecho los criterios de aceptación.

2.14 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.

2.15 Ingresos y gastos financieros

Se registran en los resultados de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.16 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.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

En la aplicación de las políticas contables que describen en la Nota 2, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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:

3.1. Deterioro de activos no financieros

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.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

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.

3.2. Vida útil de activos fijos

Como se describe en la Nota 2, la Compañía revisa la vida útil estimada de los activos fijos al final de cada período anual. Durante el año 2019, la administración determinó que la vida útil de los activos fijos no debería ajustarse debido al mantenimiento y condiciones del negocio.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja y bancos	2.452	4.900
	<u>2.452</u>	<u>4.900</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes nacionales	38.658	49.542
Otras cuentas por cobrar	1.408	2.308
Derechos de cobro	1.770	1.550
Provisión cuentas incobrables	-	(1.120)
	<u>41.836</u>	<u>52.280</u>

Los movimientos de la provisión para incobrables, fueron como sigue:

(Véase en la página siguiente)

ABADHEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	1.120	-
Provisión del año	-	1.120
Castigos	(1.120)	-
Saldo final	-	1.120

NOTA 6. IMPUESTOS

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

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos por impuestos corrientes</i>		
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R.)	8.748	5.243
	8.748	5.243
<i>Pasivos por impuestos corrientes</i>		
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar y retenciones del IVA	1.163	2.134
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	261	237
Impuesto a la Renta por pagar	392	246
	1.815	2.617

Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto del impuesto corriente	(392)	(246)
Ingreso (gasto) por impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	(906)	1.963
Total gasto de impuestos	(1.298)	1.716

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la base imponible, es como sigue:

(Ver página siguiente)

ABADHEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	371	4.815
Participación a trabajadores	(56)	(722)
Efecto de gastos que no son deducibles al determinar la utilidad gravable	12.775	8.297
Utilidad gravable	13.091	12.389
Rebaja fracción básica microempresa	(11.310)	(11.270)
Base imponible	1.781	1.119
Impuesto a la renta generado a la tarifa vigente	(392)	(246)
Anticipo determinado para el ejercicio fiscal	-	-
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	(392)	(246)
Efecto de diferencias temporarias	(906)	1.963
Gasto de impuesto a la renta reconocido en los resultados	(1.298)	1.716

Los movimientos de la provisión del impuesto a la renta, fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto del impuesto corriente	(392)	(246)
Ingreso (gasto) por impuesto diferido relacionado con el origen y reverso de diferencias temporarias	(906)	1.963
Total gasto de impuestos	(1.298)	1.716

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Impuestos diferidos</i>		
Activo por impuestos diferidos	1.888	2.794
	1.888	2.794

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

(Véase en la página siguiente)

ABADHEL CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U. S. dólares)

	Saldos al comienzo <u>del año</u>	Reconocido en <u>resultados</u>	Saldos al fin <u>del año</u>
<i>Año 2019</i>			
<i>Diferencias temporarias</i>			
Cuentas por cobrar comerciales	2.495	(2.495)	-
Por jubilación patronal y desahucio	299	445	744
Activos por derecho de uso	-	1.144	1.144
Total	2.794	(906)	1.888

	Saldos al comienzo <u>del año</u>	Reconocido en <u>resultados</u>	Saldos al fin <u>del año</u>
<i>Año 2018</i>			
<i>Diferencias temporarias</i>			
Cuentas por cobrar comerciales	831	1.664	2.495
Por jubilación patronal y desahucio	-	299	299
Total	831	1.963	2.794

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial 111 de 31 de diciembre de 2019, se publicó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que establece ciertas reformas tributarias, las más importantes:

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se gravan los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras. La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad, para el dividendo distribuido.
- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador.
- En caso de que no se informe oportunamente el beneficiario efectivo, la retención será

- del 35%.
- Se mantiene aplicación de convenios para evitar la doble imposición para el pago de dividendos.

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Para que sean deducibles los intereses generados por créditos externos contratados con partes relacionadas en: bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario, el monto del endeudamiento no puede exceder del 300% del patrimonio de la entidad.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores. Se limita a 5 ejercicios fiscales.

- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, no banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos por producción y comercialización local, un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en el rango de US\$2.800 hasta US\$76.600 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en el rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones, un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en el rango de US\$ 3.900 hasta US\$ 87.100 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en el rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados, a septiembre de 2019, en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, por la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Otros aspectos

- Se incluye como sectores económicos priorizados, sujetos a exenciones de impuesto a la renta a:
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
 - Se limita a 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respeto de que rubro).
 - Se reducen los sujetos que actuarán como agentes de retención, que se definirán mediante reglamento
 - Para la aplicación de la exoneración para los ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que debe tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
 - Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
 - Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, excepto aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
 - Se establece como ingresos exentos los ingresos obtenidos para la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables, de gobierno a gobierno.
 - Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable a la fusión de entidades del Sistema Financiero Popular y Solidario.
 - Se incluye una deducción adicional del 50%, respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
 - Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal; éstas últimas deberán:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.
- Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.
- Serán deducibles las donaciones a entidades educativas para carreras de pregrado y posgrado afines a ciencias de la educación, hasta el 1% de ingresos gravados

- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (en su declaración de impuesto a la renta del 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados	Ingresos brutos	Tarifa
Desde (US\$)	gravados Hasta US\$	
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

- El pago anual no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los pagos por este impuesto no serán deducibles ni constituirán crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales está gravada con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reducen los sujetos que actuarán como agentes de retención, que se definirán mediante reglamento. Exportadores no serán, solo por dicha condición, agentes de retención de IVA.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exoneran pagos al exterior por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.
- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se extinguen de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código Tributario.
- Se incluye figura de determinación, con base en catastros, por parte del SRI.
- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.
- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

NOTA 7. ACTIVOS FIJOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Muebles y enseres	2.363	2.363
Equipo de computación	9.470	18.919
Vehículos	29.455	29.455
	<u>41.288</u>	<u>50.738</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(18.424)</u>	<u>(20.219)</u>
	<u>22.864</u>	<u>30.518</u>

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

	..31 de Diciembre del...	
	2019	2018
Saldo inicial, neto	30.518	4.840
Adiciones / bajas neto	508	31.783
Depreciación Gasto	<u>(8.163)</u>	<u>(6.104)</u>
Saldo final, neto	<u>22.864</u>	<u>30.518</u>

NOTA 8. ACTIVOS POR DERECHO DE USO

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

	<u>Activos por derecho de uso</u>		<u>Total</u>
	<u>Oficina</u>	<u>Vehículo</u>	
Saldo al 1 de enero de 2019	54.876	68.596	123.472
Cargo por depreciación del año	(10.975)	(13.719)	(24.694)
Saldo al 31 de diciembre de 2019	43.901	54.877	98.778

Un detalle de los montos reconocidos en resultados y en el estado de flujos de efectivo

	<u>Activos por derecho de uso</u>		<u>Total</u>
	<u>Oficina</u>	<u>Vehículo</u>	
ii) Montos reconocidos en resultados			
2019 - Arrendamientos bajo NIIF 16:			
Interés de pasivos por arrendamientos	5.736	7.170	12.906
Cargo por depreciación	10.975	13.719	24.694
2018 - Arrendamientos operativos bajo la NIC 17:			
Gastos de arrendamiento	14.400	18.000	32.400
ii) Montos reconocidos en el estado de flujos de efectivo			
Total de egresos de efectivo por arrendamientos	14.400	18.000	32.400

NOTA 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	<u>..31 de Diciembre del...</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Acreedores comerciales (1)	24.628	35.381
Anticipos de clientes (2)	5.408	20.780
	30.036	56.161

(1) Ver Nota 17

(2) Corresponden principalmente a servicios aún no devengados y cobrados por anticipado.

NOTA 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un detalle de esta cuenta es como sigue:

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Con el IESS</i>		
Aportes al IESS	1.776	2.352
	<u>1.776</u>	<u>2.352</u>
<i>Con los trabajadores</i>		
Participación a trabajadores	56	722
Beneficios Sociales	2.856	1.186
	<u>2.912</u>	<u>1.908</u>
Total	<u>4.687</u>	<u>4.260</u>

Los movimientos de la participación de trabajadores en las utilidades, fueron como sigue:

	...31 de Diciembre del...	
	2019	2018
Saldo inicial	722	1.024
Provisión del año	56	722
Pagos efectuados	(722)	(1.024)
Saldo final	<u>56</u>	<u>722</u>

NOTA 11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	..31 de Diciembre del..	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	17.889	13.420
Bonificación por desahucio	7.046	5.538
	<u>24.935</u>	<u>18.958</u>

La Compañía mantiene los siguientes planes de beneficios definidos que cubren sustancialmente a todos sus empleados, un resumen de estas obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

1. Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS. En el caso del trabajador que hubiere cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo, continuada o interrumpidamente, tendrá derecho a la parte proporcional de la jubilación patronal, de acuerdo con las normas de ese Código.

Los movimientos en el valor presente de la obligación jubilación patronal, fueron como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	13.420	12.484
Costo de los servicios del período corriente	2.326	2.557
Costos por intereses	588	442
Otro resultado integral	1.555	(2.062)
Saldo final	<u>17.889</u>	<u>13.420</u>

2. Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos de la provisión por desahucio, fueron como sigue:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo inicial	5.538	6.191
Costo de los servicios del período corriente	1.191	1.653
Costos por intereses	230	205
Otro resultado integral	87	(1.249)
Pagos	-	(1.262)
Saldo final	<u>7.046</u>	<u>5.538</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual, fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula

del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se registran en otro resultado integral.

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad. El análisis de sensibilidad detallado a continuación se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

Es importante mencionar que, en el análisis de sensibilidad desarrollado, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera. No hubo cambios en los métodos e hipótesis utilizados al elaborar el análisis de sensibilidad respecto a años anteriores.

3. Análisis de sensibilidad

Análisis de sensibilidad por jubilación patronal

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento +0,5%	16.427	12.300
Tasa de descuento -0,5%	19.491	14.649
Incremento salarial +0,5%	19.340	14.540
Incremento salarial -0,5%	16.543	12.383
Incremento del 10% del supuesto de rotación (13,2% al 14,5%)	16.927	12.664
Decremento del 10% del supuesto de rotación (13,2% al 11,9%)	18.908	14.222
Incremento en la tabla de mortalidad del 10%	17.467	13.089
Decremento en la tabla de mortalidad del 10%	18.322	13.760

Análisis de sensibilidad por desahucio

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento +0,5%	6.704	5.274
Tasa de descuento -0,5%	7.416	5.823
Incremento salarial +0,5%	7.422	5.829

Incremento salarial -0,5%	6.696	5.267
Incremento del 10% del supuesto de rotación (13,2% al 14,5%)	7.154	5.637
Decremento del 10% del supuesto de rotación (13,2% al 11,9%)	6.933	5.434
Incremento en la tabla de mortalidad del 10%	6.958	5.469
Decremento en la tabla de mortalidad del 10%	7.135	5.609

NOTA 12. PASIVOS POR ARRENDAMIENTO OPERATIVO

..31 de Diciembre del..
2019

Corto plazo	21.804
Largo plazo	82.174
(1)	<u><u>103.978</u></u>

(1) Obligaciones que vencen en el año 2023, a una tasa de interés del 11,25%.

NOTA 13. PATRIMONIO

Capital social

La Compañía cuenta con un capital social representado por 400 participaciones, con un valor nominal de US\$ 1 dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle, a continuación:

(Véase en la página siguiente)

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por servicios de auditoría	93.765	94.475
Ingresos por servicios de contabilidad	108.751	99.957
Otros servicios prestados	3.192	5.995
Total de ventas de servicios	<u>205.707</u>	<u>200.427</u>

NOTA 15. COSTO DE LOS SERVICIOS

Un resumen, a continuación:

	...31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos directos	144.430	139.872
Costos indirectos	22.295	25.349
Costo de ventas de los servicios	<u>166.725</u>	<u>165.220</u>

El detalle de costos, a continuación

Costos directos

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y demás remuneraciones	111.244	113.698
Otros costos del personal	9.635	8.546
Capacitación	6.492	2.843
Beneficios definidos	3.517	4.209
Participación trabajadores	56	722
Servicios profesionales	8.200	2.700
Depreciaciones	2.035	1.956
Otros costos	3.251	5.197
Total costos directos	<u>144.430</u>	<u>139.872</u>

Costos indirectos

(Véase en la página siguiente)

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicio arriendo	-	18.000
Amortización activos por derecho de uso	13.719	-
Otros costos	8.576	7.349
Total costos indirectos	<u>22.295</u>	<u>25.349</u>

NOTA 16. RIESGOS E INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las políticas de Administración del riesgo financiero de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar, analizar y limitar el impacto de los riesgos. De esta forma se establecen controles y acciones adecuadas, que permiten monitorear el cumplimiento de los controles mencionados.

1) Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgo de mercado (incluye: riesgo de precio y concentración y riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Las políticas de Administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y monitorear el cumplimiento de los límites.

La Administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta.

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.

(a) Riesgos de mercado

- **Riesgo de tasa de interés:** Los instrumentos financieros que podrían generar intereses corresponden a los depósitos en instituciones financieras; no se han presentado excedentes de efectivo para colocarlos en instituciones que ofrezcan rendimientos, tomando en consideración la calificación de la institución financiera o del mercado activo.
- **Riesgo de moneda:** La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar americano y las transacciones que se realizan son en esa moneda, por lo tanto, la Administración estima que la exposición al riesgo de moneda no es relevante.

(b) Riesgos de crédito

- El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que se enfrentaría si un cliente o contrapartes en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

El importe en libros de los activos financieros representa la máxima exposición al riesgo crediticio.

No se excedieron los límites de crédito durante el período de reporte y la Administración no espera incurrir en pérdida alguna por el desempeño de sus contrapartes, adicional al registro de la provisión de la cartera al 31 de diciembre de 2018.

El riesgo de crédito surge principalmente de la eventual insolvencia de algunos clientes y, por tanto, de la capacidad de recaudar cuentas por cobrar pendientes y concretar transacciones comprometidas. La Compañía administra estas exposiciones mediante la revisión y evaluación permanente de la capacidad de pago de sus clientes.

(c) Riesgo de liquidez

- El riesgo de liquidez es el riesgo de que se tengan dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía que monitorea el nivel de entradas de efectivo de las cuentas por cobrar comerciales junto con las salidas de efectivo esperadas para cuentas por pagar a proveedores, empleados y otras cuentas por pagar.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de la Compañía sobre la base del período remanente a la fecha del balance general hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados:

	<u>Menos de 1 año</u>	<u>Más de 1 año</u>
Al 31 de diciembre de 2019		
Acreedores comerciales	24.628	-
Anticipos de clientes	5.408	-
	<u>30.036</u>	<u>-</u>
Al 31 de diciembre de 2018		
Acreedores comerciales	35.381	-
Anticipos de clientes	20.780	-
	<u>56.162</u>	<u>-</u>

2) Administración de riesgo de la estructura de capital

Los objetivos al administrar el capital son salvaguardar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas y beneficios a otros grupos de interés: conservar la confianza de los inversionistas y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios. El capital se compone del patrimonio total.

La Compañía hace seguimiento al capital, utilizando el índice deuda neta - patrimonio ajustado. Para este propósito, deuda neta ajustada es definida como el total de pasivos, más dividendos propuestos y no acumulados, de haberlos y menos efectivo y equivalentes de efectivo, y el patrimonio ajustado incluye todos los componentes del patrimonio menos los dividendos propuestos no acumulados, de haberlos. El índice deuda-patrimonio de la Compañía al término del período del estado de situación financiera era el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Acreedores comerciales	24.628	35.381
Anticipos de clientes	5.408	20.780
	30.036	56.162
Menos: Efectivo y equivalentes de efectivo	(2.452)	(4.900)
Deuda neta	27.584	51.262
Total patrimonio	11.115	13.739
Capital total	38.699	65.000
Ratio de apalancamiento	71%	79%

3) Categorías de instrumentos financieros-

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos financieros</u>			
<i>Costo amortizado</i>			
Efectivo y equivalente de efectivo	(1)	2.452	4.900
Cuentas comerciales y otros por cobrar	(2)	41.836	52.280
		<u>44.288</u>	<u>57.180</u>
<u>Pasivos financieros</u>			
<i>Costo amortizado</i>			
Acreedores comerciales y otros por pagar	(3)	30.036	56.161
		<u>30.036</u>	<u>56.161</u>

(1) Ver Nota 4.

(2) Ver Nota 5.

(3) Ver Nota 9.

4) Valor razonable de instrumentos financieros

El valor en libros de: i) cuentas por cobrar ii) acreedores comerciales y otros por pagar se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de estos instrumentos.

NOTA 17. DETALLE DE GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRATIVOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los gastos de venta, fue como sigue:

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Provisión incobrables	-	1.120
Honorarios	-	50
Gastos de gestión	1.437	741
Otros	178	-
Total gastos de venta	<u>1.616</u>	<u>1.911</u>

Un detalle de los gastos administrativos fue como sigue:

	..31 de Diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Honorarios profesionales	350	550
Mantenimiento y reparaciones	2.281	1.819
Servicio arriendo	-	14.400
Suministros y materiales	2.714	1.608
Depreciaciones activos fijos	236	221
Depreciación activos por derecho de uso	10.975	-
Otros gastos	6.888	9.949
Total gastos administrativos	<u>23.445</u>	<u>28.547</u>

NOTA 18. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los principales saldos y transacciones realizadas durante los años 2019 y 2018 con partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con socios y/o accionistas comunes, socios y funcionarios:

	..31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar	24.353	35.269
(1)	<u>24.353</u>	<u>35.269</u>
Alquileres	32.400	32.400
	..31 de diciembre del...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Beneficios a corto plazo	49.200	49.200
Beneficios definidos	18.872	14.820
	<u>68.072</u>	<u>64.020</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a valores a pagar a funcionarios de la Compañía a ser liquidados en el año corriente.

NOTA 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Brote de enfermedad por Coronavirus (COVID 19)

COVID 19 es una enfermedad respiratoria nueva identificada en Wuhan, China a finales del 2019; el aumento significativo de casos confirmados, llevó a que la Organización Mundial de la Salud (OMS) la declarara "como una pandemia".

A fin de controlar la emergencia sanitaria, el presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos.

Efectos en los estados financieros adjuntos

La propagación posterior de este nuevo coronavirus no proporciona aún evidencia adicional sobre la situación que existía al 31 de diciembre de 2019. A la fecha de emisión de estos estados financieros, no es posible estimar los efectos económicos y financieros de la crisis originada por COVID 19 en: el comercio nacional e internacional, en los flujos de capitales, en el valor de las empresas y eventual deterioro de algunos de sus activos, en la continuidad de las empresas, en los indicadores de empleo y, en la dificultad de atender compromisos y obligaciones.

Excepto por lo mencionado sobre COVID 19, entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han producido eventos subsecuentes que, en opinión de la administración de la Compañía, pudieran requerir ajuste o revelación a los adjuntos estados financieros.

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 30 de marzo del 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios sin modificaciones.



Edison Guamán Gómez
Gerente General



Jenny Maldonado
Contadora