

**TEAM AUDITORES CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIIF PYMES**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**TEAM AUDITORES CIA. LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
BAJO NIIF PYMES**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

**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:**

NIC Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – PYMES Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas

SRI Servicio de Rentas Internas

USD Dólares Americanos



TEAM AUDITORES CIA. LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2018  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Notas	DICIEMBRE 31.	
		2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	12		
Ingresos por Ventas		61.266	104.235
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>		<u>61.266</u>	<u>104.235</u>
Ingreso No operacional		124	
GASTOS OPERACIONALES	13		
Gastos de Personal		44.564	76.843
Gastos Administrativos		25.907	25.632
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>		<u>70.471</u>	<u>102.475</u>
Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos a la Renta		(9.080)	1.760
Menos gasto por Impuesto a la Renta			
Corriente	14	-	(290)
Diferido		1.693	(157)
<b>Total Impuesto a la Renta</b>		<u>1.693</u>	<u>(447)</u>
<b>UTILIDAD / (PÉRDIDA) RESULTADO INTEGRAL</b>		<u>(7.387)</u>	<u>1.313</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



MARCELO EGAS  
Gerente General



SANDRA TAMAYO  
Contadora

TEAM AUDITORES CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota 10	Capital Social	Reserva Legal	Resultados	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	<u>900</u>	<u>180</u>	<u>24.015</u>	<u>25.095</u>
Ganancia del Ejercicio 2018			1.313	1.313
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>900</u>	<u>180</u>	<u>25.328</u>	<u>26.408</u>
Pérdida del Ejercicio 2019			(7.387)	(7.387)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>900</u>	<u>180</u>	<u>17.941</u>	<u>19.021</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS  
Gerente General



SANDRA TAMAYO  
Contadora

TEAM AUDITORES CIA. LTDA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2018  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación</b>	<b>(213)</b>	<b>1.123</b>
Cobros procedentes de las Ventas	71.425	106.318
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(22.908)	(24.271)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(47.485)	(80.550)
Otros pagos por actividades de operación	(1.245)	(375)
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación</b>	<b>5.989</b>	<b>738</b>
Financiación por socios	5.989	738
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5.776	1.861
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del período	3.390	1.529
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del período	<b>9.166</b>	<b>3.390</b>

Continuación...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



MARCELO EGAS  
Gerente General



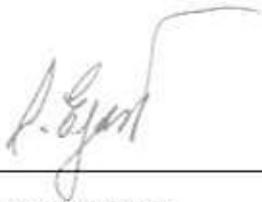
SANDRA TAMAYO  
Contadora

TEAM AUDITORES CIA. LTDA

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2018  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

... Continuación	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta	(9.080)	2.071
Ajuste por Partidas distintas al efectivo	2.731	279
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	1.038	1.038
Ajuste Impuesto a la renta	1.693	(447)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-	(311)
Cambios en Activos y Pasivos	6.137	(1.228)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	10.158	2.083
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-	-
(Incremento) disminución en Otros Activos	2.869	(2.656)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(2.921)	(3.707)
Incremento (disminución) en otros pasivos	(3.970)	3.052
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	(213)	1.123

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS  
Gerente General



SANDRA TAMAYO  
Contadora

## NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

TEAM AUDITORES CIA. LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, 21 de noviembre del 2008.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N.º 1792169097001

A partir de Enero 2020 la compañía ha sido considerada microempresa por el Servicio de Rentas Internas. Ver nota 14.4.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, en Diego de Almagro No. N29-54 y Pradera Edificio Posada de las Artes Kingman.

El objeto social es la de servicios de Auditoría Financiera Externa e Interna, Auditorías Tributarias, Informáticas, Operacionales y más actividades conexas.

### Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, corresponden a estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 22 de abril del 2020 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables:

### 2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de TEAM AUDITORES CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

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 del valor neto de realización Inventarios de la NIC 2 o el valor en uso Activos Fijos de la NIC 36.

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

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

## 2.2 Transacciones en Moneda Extranjera

### ▪ Moneda funcional y 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. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

## 2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

TEAM AUDITORES CIA. LTDA. Considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

## 2.4 Instrumentos Financieros Básicos

### 2.4.1 Reconocimiento

TEAM AUDITORES CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento o acuerdos comerciales.

### 2.4.2 Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

### 2.4.3 Medición posterior

- a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, TEAM AUDITORES CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Cuentas por cobrar comerciales (a clientes):** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos, por la venta de Servicios en el curso normal de negocios. 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.

- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, TEAM AUDITORES CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**Proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y relacionados, en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de Gasto por intereses.

#### 2.4.4 Deterioro de activos financieros

TEAM AUDITORES CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

#### 2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato o acuerdos comerciales se han liquidado.

### 2.5 Mobiliario y equipo

#### 2.5.1 Reconocimiento y Medición

Las partidas de mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El mobiliario y equipo se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Para estos efectos el costo de los elementos de mobiliario y equipo comprenderá:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

#### 2.5.2 Gastos posteriores

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

#### 2.5.3 Depreciación

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual si lo hubiese; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

La vida útil de los activos se determina sobre la base de antecedentes técnicos, por tipo de activo. Cabe señalar que tanto la vida útil, los métodos de depreciación y los valores residuales si los hubiese son revisados periódicamente.

La vida útil estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción	Método de Depreciación	Vida Útil (años)	Valor Residual % del Costo Adquisición
Muebles y enseres	Líneal	10	0
Equipos de computación	Líneal	3	0
Vehículos	Líneal	5	30

## 2.6 Deterioro de activos no financieros

### Otros Activos – Incluye Activos Fijos

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

## 2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

## 2.8 Beneficios a los empleados

### 2.8.1 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son medidas en base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

## 2.9 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el servicio se ha prestado, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

## 2.10 Gastos

Los gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo que se conoce.

## NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- b) La vida útil y valores residuales de mobiliario y equipo.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la NIC 8.

**NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

Por la naturaleza de sus actividades TEAM AUDITORES CIA. LTDA. está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, flujo de caja y competidores.

La situación económica del país, afectada por la reducción del precio del petróleo y varias políticas públicas, determina una reducción de los niveles de actividad que impacta de manera general en la compañía. Frente a esto se está realizando una serie de reducciones de gastos para equilibrarlos con los ingresos.

Los socios de la compañía financian los requerimientos de liquidez, y las relaciones con los clientes son estables sin necesidad de provisiones de incobrables.

**NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	CORRIENTE	CORRIENTE
<b>Activos Financieros medidos al Costo</b>	<u>9.166</u>	<u>3.390</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9.166	3.390
<b>Activos Financieros medidos al Costo Amortizado</b>	<u>1.434</u>	<u>16.154</u>
Cuentas por Cobrar Comerciales	1.434	16.154
<b>Total Activos Financieros</b>	<u><u>10.599</u></u>	<u><u>19.544</u></u>
<b>Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado</b>	<u>7.749</u>	<u>2.047</u>
Cuentas por Pagar a Relacionadas	7.749	2.047
<b>Total Pasivos Financieros</b>	<u><u>7.749</u></u>	<u><u>2.047</u></u>

**Valor Razonable de Instrumentos Financieros**

El valor en libros de los Instrumentos Financieros se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

## NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
Bancos Locales	9.166	3.390
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>9.166</b>	<b>3.390</b>

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Composición:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
Cientes Locales	-	10.158
<b>Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar</b>	<b>-</b>	<b>10.158</b>

## NOTA 8. MOBILIARIO Y EQUIPO

A continuación, se presenta el detalle de mobiliario y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre de 2018:

Composición:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
<b>Clases de Mobiliario y Equipo</b>		
Muebles y Enseres	3.723	4.760
Equipos de Computación	-	-
Vehículos	11.397	11.397
<b>Total Saldo</b>	<b>15.120</b>	<b>16.157</b>
<b>Total Clases de Mobiliario y Equipo - Costo Adquisición</b>		
Muebles y Enseres	10.376	10.376
Equipos de Computación	9.428	9.428
Vehículos	37.990	37.990
<b>Total Costo Adquisición</b>	<b>57.794</b>	<b>57.794</b>

**Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor**

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018  
(Expresados en dólares estadounidenses)

Muebles y Enseres	(6.653)	(5.616)
Equipos de Computación	(9.428)	(9.428)
Vehículos	(26.593)	(26.593)
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<b>(42.674)</b>	<b>(41.637)</b>

**Movimientos de Mobiliario y Equipo**

El movimiento de mobiliario y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018, se detalla a continuación:

Cifras en USD	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
al 31 de diciembre 2018				
Costo Histórico	10.376	9.428	37.990	57.794
Depreciación Acumulada	(5.616)	(9.428)	(26.593)	(41.637)
<b>Valor en Libros al 31 de diciembre 2018</b>	<b>4.760</b>	<b>-</b>	<b>11.397</b>	<b>16.157</b>
Movimiento 2019				
Gasto por Depreciación	(1.038)	-	-	(1.038)
<b>Movimiento Neto del año 2019</b>	<b>(1.038)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.038)</b>
<b>Valor en Libros al 31 de diciembre 2019</b>	<b>3.723</b>	<b>-</b>	<b>11.397</b>	<b>15.120</b>

**NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS Y OTRAS**

Composición:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
Cuentas por Pagar Socio Marcelo Egas	7.748	2.047
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<b>7.748</b>	<b>2.047</b>

**NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES E IESS POR PAGAR**

Composición:

**Corriente**

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
Otros beneficios (13ro y 14to)	446	1.195
Aportes al IESS	208	1.782
Participación en utilidades	-	310
<b>Otras Obligaciones Corto Plazo</b>	<b>654</b>	<b>3.287</b>

**NOTA 11. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado es 900 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

**NOTA 12. INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS**

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.9, los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018, se detallan a continuación:

Composición:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
Servicios Auditoria Externa	11.670	18.405
Servicios Auditoria Interna	48.596	83.980
Servicios Prcios Medicamentos	1.000	1.850
<b>Total Ingresos Ordinarios</b>	<b>61.266</b>	<b>104.235</b>

**NOTA 13. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018, son los siguientes:

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
	( en USD )	
<b>Gastos de Personal</b>	<b>44.564</b>	<b>76.843</b>
Sueldos, B Soc y otros	44.564	76.843
<b>Gastos Administrativos</b>	<b>25.907</b>	<b>25.632</b>
Honorarios	16.400	14.370
Depreciación	1.038	1.038
Servicios Básicos	1.736	1.239
Arrendamiento Oficina	-	1.000
Mantenimiento y Reparaciones	2.881	5.264
Papelería y Útiles de Oficina	61	1.023
Gastos bancarios	84	95
Otros	3.708	1.603
<b>Total Gastos Operacionales</b>	<b>70.471</b>	<b>102.475</b>

## NOTA 14. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

## 14.1 Situación Fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2016 al 2019 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.

## 14.2 Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta Corriente

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
Utilidad (pérdida) antes de Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores	(9.080)	2.071
15% Participación Trabajadores	-	311
Amortización de Pérdidas Tributarias	-	440
<b>Base Imponible para Impuesto a la Renta</b>	<b>-</b>	<b>1.320</b>
Impuesto a la Renta (tarifa vigente 22%) (1)	-	290
Anticipo calculado de impuesto a la renta	-	129

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de los socios, la tarifa se incrementa al 25%.

## 14.3 Impuesto a la Renta Diferido

Activos (+) y Pasivos (-) por Impuestos Diferidos	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
Pérdidas tributarias, amortización	2.038	345
<b>Total Impuestos Diferidos</b>	<b>2.038</b>	<b>345</b>

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	<u>Pérdidas Tributarias (en U.S. Dólares)</u>
Saldo al 01 .01.2017	-
Generación	502
Saldo al 31 .12.2017	<u>502</u>
Utilización	(157)
Saldo al 31 .12.2018	<u>345</u>
Generación	1.693
Saldo al 31 .12.2019	<u>2.038</u>

## NOTA 14.4 Calificación como Microempresa a partir de 2020

En la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000011, emitido por el Servicio de Rentas Internas el 21 de febrero de 2020 se determinó que las Microempresas pagarán un impuesto a la renta único del 2% de los ingresos gravables. Adicionalmente, ya no será agente de retención de impuesto ni renta ni IVA, excepto en ciertos casos detallados en la normativa.

Los contribuyentes incluidos en el Régimen Impositivo para Microempresas deberán cumplir, entre otros, con los siguientes deberes formales:

1. Emitir comprobantes de venta de conformidad con lo dispuesto en la normativa vigente;
2. Llevar contabilidad o un registro de ingresos y gastos según corresponda;
3. Presentar las declaraciones previstas en la normativa tributaria vigente;

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

4. Presentar los anexos de información cuando corresponda; y
5. Cumplir los demás deberes formales señalados en el Código Tributario.

La falta de cumplimiento de los deberes formales será sancionada de conformidad con la ley.

**NOTA 15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

**Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2019 y 2018 con compañías y partes relacionadas. Se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad tenga el 25% o más del capital social, órganos directivos en su mayoría integrados por los mismos miembros.

Sociedad/Socios	Transacción	DICIEMBRE 31.	
		2019	2018
		( en USD )	
Sandra Tamayo	Arriendos	-	1.000
Sandra Tamayo	Remuneraciones	10.700	21.000
Egas Tamayo & Asociados Cía. Ltda.	Servicios Prestados	-	30.000
Marcelo Egas	Prestamos	7.748	1.363
Marcelo Egas	Servicios Prestados	4.400	1.200
Egas Tamayo & Asociados Cía. Ltda.	Prestamos	-	684
<b>Total Partes Relacionadas</b>		<b>22.848</b>	<b>55.247</b>

**NOTA 16. CONTINGENCIAS**

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros.

**NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES**

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros se encuentra en curso un evento importante que pudiese afectar significativamente la lectura e interpretación de los mismos.

Con fecha 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) determinó que el brote de la enfermedad del coronavirus 2019 (COVID – 19) es una pandemia mundial con un impacto significativo a nivel global. La Administración de la compañía se encuentra efectuando un análisis permanente de cada una de las acciones tomadas por el gobierno ecuatoriano bajo un marco de Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria. Los impactos resultantes de esta emergencia sanitaria, entre otros, se refieren a:

- Interrupciones en la actividad operacional, limitaciones en la capacidad de distribuir y en la cadena de suministros.
- Falta de disponibilidad de personal;
- Reducciones en ventas, utilidades o productividad;

TEAM AUDITORES CÍA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

- Afectación a la capacidad de compra de clientes;
- Retrasos o suspensiones en planes de las expansiones de negocios planificadas; e,
- Incapacidad o limitaciones para aumentar o disponer de líneas de financiamiento y de generación de disponible.

La Gerencia se encuentra trabajando en la estrategia a seguir, con un nivel alto de incertidumbre.



---

MARCELO EGAS  
Gerente General



---

SANDRA TAMAYO  
Contadora