

# **AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA. LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2019 Y 2018**

---

### **1. Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones**

**AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA. LTDA.**, se constituyó el veintitrés de Mayo del dos mil trece, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador e inscrita el veinticinco de Junio del mismo año.

Siendo su domicilio legal la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador; en las calles Luis Urdaneta 1700 y Esmeraldas.

Su actividad principal es la actividad de Asesoramiento Empresarial y la prestación de servicios contables y de Auditoría.

La Compañía se encuentra calificada y registrada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para ejercer las funciones de Auditor Externo con el Registro Nacional No. SC-RNAE-905

Mediante Resolución SCVS-INMV-DNAR-2019-00002984 del 11 de Abril del 2019, la Compañía se encuentra inscrita en el Catastro Público del Mercado de Valores como Auditora Externa, bajo el No. 2019.G.14.002567

### **2. Resumen de las principales políticas de contabilidad**

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

#### **a) Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **b) Base de medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Las notas a los Estados Financieros que se adjuntan, se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensión y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad ( NIC ) # 1, cada partida significativa expuesta en los estados financieros auditados se encuentran referenciadas a su respectiva nota.

#### **c) Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

# **AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

---

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

### **d) Efectivo y equivalente de efectivo**

Se registran principalmente los depósitos bancarios en cuentas corrientes; así como las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en efectivo y sujetos a riesgos poco significativos.

### **e) Instrumentos financieros**

#### **- Reconocimiento, medición inicial y des-reconocimiento**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía forma parte de las provisiones contractuales de un instrumento financiero y se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de transacción, excepto los activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable. La medición posterior de un activo o pasivo financiero se realiza como se describe posteriormente.

Los activos financieros se des-reconocen cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos y beneficios han sido transferidos sustancialmente. Un pasivo financiero se des-reconoce cuando se extingue, se descarga la obligación, se cancela o vence.

#### **- Clasificación y medición posterior de los activos financieros**

Para efectos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican como cuentas por cobrar e inversiones al costo amortizado al momento de su reconocimiento inicial (la Compañía no posee instrumentos de cobertura).

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. Para las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se omite el interés debido a que el efecto no es importante pues son obligaciones pagaderas a plazos menores a los 90 días.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 39) como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

# AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

### - Instrumentos financieros por categoría

Un detalle por tipo y antigüedad de los activos y pasivos financieros de la Compañía son todos a corto plazo, como se detalla a continuación:

	<u>US\$</u>	
	2019	2018
<b>Activos Financieros:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	9.727	17.377
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por Cobrar	38.278	13.379
<b>Total activos financieros</b>	<b>48.005</b>	<b>30.756</b>
<b>Pasivos Financieros:</b>		
Cuentas por pagar comerciales	78.487	80.941

**Préstamos y cuentas por cobrar.** Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, éstos se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. El descuento se omite en los casos en los que el efecto del descuento no es importante.

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Compañía, así como las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se incluyen en esta categoría de instrumentos financieros.

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un pago específico caerá en incumplimiento.

Todos los activos financieros se revisan por deterioro al menos en cada fecha de reporte para determinar si existe evidencia objetiva de que un activo o grupo de activos financieros están deteriorados. El deterioro de las cuentas por cobrar se presenta como gastos dentro de los resultados del periodo.

#### f) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasificó y presentó a un activo como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

- se esperaba consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la Compañía;
- se mantenía fundamentalmente con fines de negociación;

# AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

---

- se esperaba realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o
- se trataba de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificaron como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasificaron y presentaron como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

- se esperaban liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- se mantenían fundamentalmente para negociación;
- debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- la Compañía no tenía un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos fueron clasificados como no corrientes.

El ciclo normal de la operación de la entidad es de 12 meses.

### g) Propiedades y Equipos

Están expresados al costo de adquisición, las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

El gasto de depreciación de los Activos Fijos, se registran en los resultados del año.

### h) Deterioro de activos no financieros

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

# **AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

---

Los activos no financieros como propiedad y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, se hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independiente de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales consolidado en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

- Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

### **i) Impuesto a las ganancias**

- **Impuesto a la renta corriente**

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22%, en el ejercicio 2019 y 2018, respectivamente de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Para el ejercicio 2019, se incrementa la tasa del 22% al 25%. Adicionalmente cuando las compañías tengan accionistas en Paraísos Fiscales, de forma directa o indirecta en un porcentaje superior al 50%, se establece la tasa del 25% más tres puntos porcentuales; y, si es menor al 50%, se aplicará la proporcionalidad entre el 25% y 28%.

La tarifa de impuesto a la renta en el ejercicio 2019 se determinará con base en:

## **AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.**

### **Notas a los Estados Financieros**

**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

---

- a) Por mantener en su composición societaria paraísos fiscales, jurisdicción de menor imposición o regiones fiscales preferentes, cuando el beneficiario efectivo sea residente fiscal en el Ecuador;
- b) Por el incumplimiento del deber de informar sobre la composición societaria. .

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de 3 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta Sociedades, ósea mantendrán la tarifa del 22% en el 2019.

**AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.****Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018****5. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Caja General	300		230
Bancos (1)	9.427		17.147
<b>Total</b>	<u><u>9.727</u></u>		<u><u>17.377</u></u>

D) Al cierre del año 2019 y 2018, el saldo en bancos corresponde al disponible que se encuentra en los Bancos Guayaquil y Pichincha; el cual se utiliza para el giro del negocio. La calidad crediticia de los fondos disponibles por la Compañía en función de la entidad financiera relevante se presenta a continuación:

**2019**

Monto US\$	Calidad Crediticia	Perspectiva	Banco/Institución
611	AAA	Estable	Pichincha (Cta. Ahorro)
2.045	AAA	Estable	Pichincha (Cta. Cte.)
<u>6.771</u>	AAA	Estable	Guayaquil
<u>9.427</u>			

**2018**

Monto US\$	Calidad Crediticia	Perspectiva	Banco/Institución
809	AAA	Estable	Pichincha (Cta. Ahorro)
9.330	AAA	Estable	Pichincha (Cta. Cte.)
<u>7.008</u>	AAA	Estable	Guayaquil
<u>17.147</u>			

**6. Cuentas por Cobrar**

Conformado por:

	<u>2019</u>	<u>US\$</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)	25.622		5.298
Anticipos Varios (2)	8.045		6.700
Seguros pagado por Anticipado	1.310		-
Préstamos a empleados	2.501		581
Depósito en Garantía	800		800
<b>Total</b>	<u><u>38.278</u></u>		<u><u>13.379</u></u>

D) Incluye principalmente los valores por cobrar por concepto de Prestación de servicios a: Ceramix S.A. por US\$2.750; Impedi C.A. por US\$1.485; Royal Moto Bike S.A. por US\$1.456; Citycorpi S.A. por US\$1.375; Compucima S.A. por US\$1.375; 4-V Medical S.A. por US\$ 1.100; Decamplast S.A. por US\$ 1.100; Optimarine S.A. por US\$ 1.100; Industria Hinojoza S.A. por US\$ 1.100; entre otros menores.

**AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.****Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

- 2) Corresponde principalmente a: anticipos dados por capacitaciones sobre NIIF a un proveedor local por US\$ 4.141; anticipos de utilidades a empleados por US\$ 1.600; entre otros menores

**7. Activos por Impuestos Corrientes**

Conformado por:

	<u>US\$</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario de I.R. a favor de la Compañía (1)	8.238	5.142
Crédito Tributario de I.V.A. a favor de la Compañía (2)	256	1
I.V.A. en Compras	477	5.973
<b>Total</b>	<b><u>8.971</u></b>	<b><u>11.116</u></b>

- 1) Corresponde a Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta del ejercicio actual y de años anteriores.
- 2) Corresponde a Retenciones de I.V.A. que le han sido efectuadas a la Compañía.

**8. Propiedades y Equipos**

Conformado por:

**2019**

	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULDA</u>	<u>NETO</u>
	<u>US\$</u>		
Muebles y Enseres	1.173	(628)	545
Equipos de Computación	12.317	(10.699)	1.618
Vehículos	49.497	(9.900)	39.597
<b>TOTALES</b>	<b><u>62.987</u></b>	<b><u>(21.227)</u></b>	<b><u>41.760</u></b>

**2018**

	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULDA</u>	<u>NETO</u>
	<u>US\$</u>		
Muebles y Enseres	1.173	(511)	662
Equipos de Computación	10.700	(10.190)	510
Vehículos	49.497	-	49.497
<b>TOTALES</b>	<b><u>61.370</u></b>	<b><u>(10.701)</u></b>	<b><u>50.669</u></b>

**AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.****Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

El movimiento de propiedades y equipos, fue como sigue:

<b>COSTO</b>	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	61.370	11.873
Adiciones	1.617	49.497
<b>Total</b>	<b><u>62.987</u></b>	<b><u>61.370</u></b>

<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Saldo inicial	(10.701)	(7.501)
Adiciones	(10.526)	(3.200)
<b>Total</b>	<b><u>(21.227)</u></b>	<b><u>(10.701)</u></b>

**9. Cuentas por Pagar**

Conformado por:

	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores (1)	17.738	40.123
Tarjeta de crédito (2)	3.515	373
Cuentas por pagar relacionadas (Nota 20)	57.179	40.145
Anticipos de Clientes	55	300
<b>Total</b>	<b><u>78.487</u></b>	<b><u>80.941</u></b>

1) Corresponde a valores por pagar a: Karla Cruz Romero por US\$ 9.800 y a Joe Montiel Meza por US\$ 7.938.

2) Corresponde a la tarjeta de crédito corporativa de la empresa.

**10. Pasivos Acumulados**

Conformado por:

	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Con la administración tributaria	1.358	653
Con el IESS (1)	1.178	1.213
Beneficios Sociales por pagar (2)	3.411	2.035
Participación trabajadores (3)	845	81
<b>Total</b>	<b><u>6.792</u></b>	<b><u>3.982</u></b>

**AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

1) Conformado por:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Provision</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>
Aporte Patronal Iece-Secap	462	4.960	4.994	428
Aporte Individual	359	5.611	5.287	683
Prestamo Hipotecario	392	220	612	-
Fondo de Reserva	-	113	46	67
<b>Total</b>	<b>1.213</b>	<b>10.904</b>	<b>10.939</b>	<b>1.178</b>

2) Conformado por:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>
Décimo Tercer Sueldo	284	3.496	3.417	363
Décimo Cuarto Sueldo	999	2.715	1.847	1.867
Vacaciones	752	1.930	1.501	1.181
<b>Total</b>	<b>2.035</b>	<b>8.141</b>	<b>6.765</b>	<b>3.411</b>

3) Conformado por:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>
Participación de trabajadores	81	845	81	845
<b>Total</b>	<b>81</b>	<b>845</b>	<b>81</b>	<b>845</b>

**11. Pasivo a Largo Plazo**

Conformado por:

	<b>US\$</b>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación Patronal	1.069	800
Bonificación por Desahucio	917	499
<b>Total (1)</b>	<b>1.986</b>	<b>1.299</b>

1) Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, la Compañía realizó la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio según el estudio actuarial realizado por un consultor independiente, reconociendo una parte en Otros Resultados Integrales y otra parte en el pasivo registrado, sin embargo no se reconoció un impuesto diferido sobre esta provisión y se envió todo el valor como un gasto no deducible.

# AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018

### 12. Capital Social

El capital de la compañía está conformado por 400 participaciones de US\$ 1 cada una, La Composición de Socios de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018, es como sigue:

Socios	% de Participaciones		Capital Social		Nacionalidad
	2019	2018	2019	2018	
Varela Patiño Carlos	99%	99%	396	396	Ecuador
Varela Patiño Martha	1%	1%	4	4	Ecuador
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	

### 13. Reserva Legal

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

### 14. Otros Resultados Integrales

Al 31 de Diciembre del 2019, según estudio actuarial realizado por un perito independiente las utilidades y pérdidas a ser reconocidas en el ORI por concepto de jubilación patronal y bonificación por desahucio equivaldrían a US\$407 y (US\$42) respectivamente.

### 15. Resultados Acumulados

Al 31 de Diciembre del 2019, corresponden a los resultados de años anteriores y se encuentra a disposición de los socios.

### 16. Impuesto a la renta

La conciliación del impuesto a la renta aplicando la tasa impositiva legal es como sigue:

	US\$	
	2019	2018
Utilidad antes de impuestos	5.632	537
(-) Participación a trabajadores	(845)	(81)
(+) Gastos no deducibles	5.937	1.000
(-) Deducción especial por ley (*)	(11.310)	(11.270)
Base imponible	(586)	(9.814)
<b>Impuesto a la renta</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*) La compañía se acogió a lo dispuesto en el art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente, el cual indica que "Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales".

**AUDITORES EXTERNOS VARELA & PATIÑO CIA.LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre del 2019 y 2018**

**17. Ingresos**

Conformado por:

	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Prestación de Servicios de Auditoría	153.897	61.368
Otros Ingresos	111	37
<b>Total</b>	<b>154.008</b>	<b>61.405</b>

**18. Costo de Ventas**

Conformado por:

	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sueldos y Remuneraciones	37.965	18.350
Beneficios Sociales	9.108	4.214
Aportes al IESS	4.739	2.272
Servicios de Terceros	16.835	14.000
Capacitación del Personal	3.779	-
<b>Total</b>	<b>72.426</b>	<b>38.836</b>

**19. Gastos de Administración y Ventas**

Conformado por:

	<b>US\$</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sueldos y Remuneraciones	1.750	-
Beneficios Sociales	117	-
Aportes al IESS	213	-
Seguros	1.384	-
Arriendo operativo	5.552	5.361
Transporte	362	-
Honorarios Profesionales	11.745	710
Servicios de Terceros	19.357	-
Gasto de viaje	585	-
Suministros de Oficina	2.274	1.398
Servicios básicos	7.041	4.315
Depreciación	10.526	3.024
Gastos no deducibles	5.937	1.000
Otros gastos	9.355	6.071
<b>Total</b>	<b>76.198</b>	<b>21.879</b>

## 20. Transacciones y saldos con partes relacionadas

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, se han realizado las siguientes transacciones con partes relacionadas:

		<u>US\$</u>	
<u>Cuentas por pagar</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Martha Varela Patiño	(Nota 9)	<u>57.179</u>	<u>40.145</u>
<u>Gastos por Honorarios</u>			
Carlos Varela Patiño		<u>10.000</u>	<u>-</u>



CPA. Carlos Manuel Varela Patiño  
**GERENTE GENERAL**  
C.C. No. 0915026314



CPA. Kerly Villegas Calderón  
**CONTADORA**  
C.C. No. 0915191969