

ESTADOS FINANCIEROS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
SETAK AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(expresado en dólares de estadounidenses)

| ACTIVOS                                  |             | 2019          | 2018          |
|------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| <b>Activos Corriente</b>                 | <b>Nota</b> |               |               |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo      | (4)         | 8,189         | 3,136         |
| Cuentas por cobrar (comerciales) (neto)  | (5)         | 5,486         | 2,212         |
| Impuestos Propagados                     | (6)         | 3,796         | 1,998         |
| Otras cuentas por cobrar                 | (7)         | 354           | 1,092         |
| <b>Total activos corrientes</b>          |             | <b>18,036</b> | <b>9,239</b>  |
| <b>Activos No Corriente</b>              |             |               |               |
| Propiedad Planta & Equipos               | (8)         | 37,213        | 22,574        |
| Otros activos                            |             | 600           | 600           |
| <b>Total activos no corrientes</b>       |             | <b>37,813</b> | <b>23,174</b> |
| <b>Total Activos</b>                     |             | <b>55,849</b> | <b>32,412</b> |
| <b>PASIVOS</b>                           |             |               |               |
| <b>Pasivos Corrientes</b>                |             |               |               |
| Cuentas Pagar Proveedores                | (9)         | 12,443        | 1,930         |
| Beneficios Sociales por pagar            | (10)        | 4,309         | 2,080         |
| Impuestos por pagar                      | (11)        | 2,702         | 733           |
| Anticipo de clientes y otras cta a pagar | (12)        | 22,322        | 19,721        |
| Obligaciones Financieras (LP)            |             |               |               |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>            |             | <b>41,776</b> | <b>24,385</b> |
| <b>Pasivo no corriente</b>               |             |               |               |
| Obligaciones Financieras (LP)            |             |               |               |
| Provisiones por Beneficios a Empleados   | (13)        | 1,048         | 629           |
| Préstamos de Accionistas LP              |             |               |               |
| <b>Total Pasivo NO Corriente</b>         |             | <b>1,048</b>  | <b>629</b>    |
| <b>Total Pasivos</b>                     |             | <b>42,824</b> | <b>25,014</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                        |             |               |               |
| Capital Social                           | (14)        | 400           | 400           |
| Reservas                                 | (14)        | 00            | 00            |
| Resultados Acumulados                    | (15)        | 12,555        | 6,919         |
| <b>Total Patrimonio</b>                  |             | <b>13,025</b> | <b>7,399</b>  |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>        |             | <b>55,849</b> | <b>32,412</b> |


Ing. Katya Castillo B.  
Gerente General

Dr. Jhony W. Pacheco  
Contador General

SETAK AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(expresado en dólares de estadounidenses)

|                                                             | Nota | 2019          | 2018         |
|-------------------------------------------------------------|------|---------------|--------------|
| Ventas Netas                                                | (16) | 93,168        | 85,715       |
| Costo de Ventas                                             | (17) | (64,175)      | (83,991)     |
| <b>Utilidad Bruta</b>                                       |      | <b>28,993</b> | <b>1,724</b> |
| <b>Gastos de Operación:</b>                                 |      |               |              |
| Gastos de Administración y Ventas                           | (18) | (14,322)      | (17,294)     |
| Otros gastos operacionales                                  | (19) | (6,513)       | (9,008)      |
| <b>Utilidad (Pérdida) en operaciones</b>                    |      | <b>8,157</b>  | <b>5,421</b> |
| Ingresos (Gasto) Financieros neto                           |      | (352)         | (380)        |
| Otros ingresos (Egresos) neto                               |      | 113           | -            |
| <b>Utilidad (Pérdida) antes de impuestos</b>                |      | <b>7,918</b>  | <b>5,041</b> |
| Participación a trabajadores                                | (10) | (1,188)       | (756)        |
| Impuesto a la renta corriente                               | (14) | (1,104)       | -            |
| <b>Utilidad (Pérdida) del periodo</b>                       |      | <b>5,626</b>  | <b>4,285</b> |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta y Resultado Integral del año</b> |      | <b>5,626</b>  | <b>4,285</b> |

  
Ing. Katya Castillo B.  
Gerente General

  
Dr. Andrew Pacheco  
Contador General

SETAR AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos)

|                                                           | CAPITAL | RESERVAS      |                      | RESULTADOS ACUMULADOS                             |                             |                             |                          |        | PATRIMONIO |
|-----------------------------------------------------------|---------|---------------|----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------|------------|
|                                                           |         | RESERVA LEGAL | GANANCIAS ACUMULADAS | ACUMULACION POR APLICACION PRIMERA VIZ DE LAS NIF | OTROS RESULTADOS INTEGRALES | GANANCIAS NETAS DEL PERIODO | PERDIDA NETA DEL PERIODO |        |            |
| Saldo al 1 de enero del 2018:                             | 400     | 00            | 2,034                | -                                                 | -                           | -                           | -                        | 3,114  |            |
| Utilidad del ejercicio 2018                               | -       | -             | -                    | -                                                 | -                           | 4,385                       | -                        | 4,385  |            |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | -       | -             | 4,385                | -                                                 | -                           | (4,385)                     | -                        | -      |            |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018                         | 400     | 00            | 6,419                | -                                                 | -                           | -                           | -                        | 7,309  |            |
| Transferencia a otras cuentas patrimoniales               | -       | -             | -                    | -                                                 | -                           | -                           | -                        | -      |            |
| Utilidad del ejercicio                                    | -       | -             | -                    | -                                                 | -                           | 5,626                       | -                        | 5,626  |            |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales | -       | -             | 5,626                | -                                                 | -                           | (5,626)                     | -                        | -      |            |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019:                        | 400     | 00            | 12,045               | -                                                 | -                           | -                           | -                        | 13,025 |            |

  
 Ing. Karlo Castillo B.  
 Gerente General

  
 Dr. Andy W. Pacheco  
 Contador General

SETAR AUDITORES Y CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA  
 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
 (EXPRESADO EN DOLARES AMERICANOS)  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

|                                                                                                               | 2019          | 2018           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>I. FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:</b>                                                        |               |                |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO                                                                                        | 5,628.46      | 4,285          |
| PARTIDAS QUE NO GENERAN DESEMPEÑO DE FONDOS:                                                                  |               |                |
| Depreciaciones y amortizaciones                                                                               | 4,500         | 3,096          |
| Gastos provisiones                                                                                            |               |                |
| Gastos (utilidad)                                                                                             |               |                |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS<br/>ANTES DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b> | <b>10,136</b> | <b>7,381</b>   |
| <b>VARIACIONES EN CUENTAS DE ACTIVO Y PASIVO CORRIENTE:</b>                                                   |               |                |
| Cuentas por cobrar                                                                                            | (1,284)       | 952            |
| Otras cuentas por cobrar<br>Inventarios                                                                       | (144)         | (2,004)        |
| Cuentas por pagar                                                                                             | 10,513        | (1,740)        |
| Beneficios acumulados                                                                                         | 2,358         | 960            |
| Otras cuentas por pagar y provisiones                                                                         | 2,602         | (6,135)        |
| Impuesto a la renta y participaciones labora pagada                                                           | 1,969         | 16             |
| <b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS</b>                                                   | <b>23,782</b> | <b>(1,221)</b> |



Ing. Katya Castillo R.  
Gerente General



Dr. Andy W. De la Cruz  
Contador

# NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

SETAK CIA. LTDA. es una sociedad radicada en el país Ecuador. El domicilio principal de la empresa es la ciudad de Quito donde mantiene sus oficinas. Las actividades principales son la auditoría, contabilidad y consultoría en temas financieros y tributarios.

## 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

### a) Preparación de los estados financieros

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma horizontal, clasificado por Activos y pasivos en corrientes y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF PYMES.

El Estado de Resultados Integral se presentará de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a la naturaleza de los gastos.

El Estado de Flujo de Efectivo se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de cambios en el patrimonio se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

### b) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

### c) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias y gastos

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados.

Los gastos se reconocen cuando se conocen.

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

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

#### **e) Provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

#### **f) Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

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, tal como lo indica la sección 17 de NIIF para Pymes. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan diferentes tasas anuales, dependiendo de la vida útil estimada y el valor residual de los mismos.

El costo y la depreciación acumulada de los equipos se reconocen en los resultados del ejercicio en la cual se origina la transacción.

#### **g) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria ((US\$ dólares) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

#### **h) Provisiones y Contingencias**

La entidad solo reconocerá una provisión cuando:

La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.

### **3. FUENTES CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes puntos:

a) Vida útil de los activos fijos

Los cambios en circunstancias tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles y valor residual se evaluarán al cierre de cada año.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

|              | (US\$ dólares) 2019 | 2018            |
|--------------|---------------------|-----------------|
| Caja General | 85.48               | 234.47          |
| Bancos       | 8,103.82            | 2,901.61        |
| <b>Total</b> | <b>8,189.30</b>     | <b>3,136.08</b> |

Los fondos son de libre disponibilidad al momento de presentación de los balances.

#### 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

|                           | 2019            | 2018            |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Cientes                   | 6,648.46        | 3,364.08        |
| (-) Provisión Incobrables | (1,152.02)      | (1,152.02)      |
| <b>Total</b>              | <b>5,496.44</b> | <b>2,212.06</b> |

En el 2018, la empresa decidió realizar una provisión de deterioro del 100%, por cuentas por cobrar de años pasados en la cual estima una difícil la recuperación.

#### 6. IMPUESTOS RETENIDOS

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

|                   | 2019            | 2018            |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| IVA               | 316.01          | 352.08          |
| Retenciones Renta | 3,480.27        | 1,646.05        |
| <b>Total</b>      | <b>3,796.28</b> | <b>1,998.13</b> |

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

|                        | 2019          | 2018            |
|------------------------|---------------|-----------------|
| Préstamos a empleados  | 0.00          | 0.00            |
| Seguros prepagados     | 292.38        | 292.38          |
| Anticipo a Proveedores | 262.00        | 1,600.00        |
| <b>Total</b>           | <b>554.38</b> | <b>1,892.38</b> |

## 8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad planta y equipo en el año 2019 es el siguiente:

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

(US\$ dólares)

#### Movimiento Anual

|                               | Muebles y<br>Enseres | Equipos de<br>Computación | Equipos de<br>Oficina | Vehículos | Total     |
|-------------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|-----------|-----------|
| 01 de enero de 2018           | 1,949.32             | 3,583.67                  | 0.00                  | 26,380.74 | 31,913.73 |
| Adiciones                     | -                    | -                         | 732.08                | -         | 732.08    |
| Disposiciones                 | -                    | -                         | -                     | -         | -         |
| 31 de diciembre de 2018       | 1,949.32             | 3,583.67                  | 732.08                | 26,380.74 | 32,645.81 |
| <b>Depreciación Acumulada</b> |                      |                           |                       |           |           |
| 31 de diciembre de 2018       | 791.89               | 3,583.67                  | 6.10                  | 5,690.42  | 10,072.08 |
| Adiciones                     | -                    | 1,400.00                  | -                     | 17,840.21 | 19,140.21 |
| Disposiciones                 | -                    | -                         | -                     | -         | -         |
| 31 de diciembre de 2019       | 1,949.32             | 4,983.67                  | 732.08                | 44,228.95 | 51,794.02 |
| <b>Depreciación Acumulada</b> |                      |                           |                       |           |           |
| 31 de diciembre de 2018       | 986.77               | 3,908.75                  | 79.30                 | 9,606.32  | 14,581.14 |

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2019, está conformada por:

|              | 2019             | 2018            |
|--------------|------------------|-----------------|
| Proveedores  | 12,443.10        | 1,930.21        |
| <b>Total</b> | <b>12,443.10</b> | <b>1,930.21</b> |

## 10. BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR CP Y LP

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2019, está conformada por:

|                            | 2019            | 2018            |          |
|----------------------------|-----------------|-----------------|----------|
| Sueldos por pagar          | 2,111.22        | 448.54          | 1,017.44 |
| Participación trabajadores | 1,187.74        | 756.21          | 468.05   |
| Vacaciones por pagar       | 577.33          | 536.48          | 330.95   |
| IESS por Pagar             | 424.53          | 259.15          | 243.26   |
| <b>Total</b>               | <b>4,300.82</b> | <b>2,000.38</b> |          |

Las obligaciones con empleados a largo plazo principalmente se generan por la provisión de jubilación patronal y desahucio.

|                     | 2019            | 2018          |
|---------------------|-----------------|---------------|
| Jubilación Patronal | 530.00          | 320.00        |
| Desahucio           | 518.00          | 309.00        |
| <b>Total</b>        | <b>1,048.00</b> | <b>629.00</b> |

## 11. IMPUESTOS POR PAGAR

Los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre 2019, está conformada por:

|                                             | 2019            | 2018          |
|---------------------------------------------|-----------------|---------------|
| Ret. Fuente por compras                     | 118.78          | 31.15         |
| IVA en ventas por pagar                     | 933.12          | 658.90        |
| Retención IVA Servicios                     | 153.33          | 43.56         |
| Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio | 1,104.08        | -             |
| IVA en ventas a crédito                     | 394.68          | -             |
| <b>Total</b>                                | <b>2,703.99</b> | <b>733.61</b> |

La conciliación tributaria al 31 de diciembre 2019 está conformada por:

| <b>Conciliación Tributaria</b>                                        | <b>2019</b>  | <b>2018</b>    |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|
| Utilidad del año antes de participación laboral e impuesto a la renta | 7,918        | 5,041          |
| Menos- Participación a los trabajadores                               | (1,188)      | 756            |
| Menos- Amortización pérdidas tributarias                              | -            | 2,133          |
| Menos – Fracción desgravada empresas                                  | (11,310)     | 11,270         |
| Menos – Deducciones adicionales                                       |              |                |
| Más - gastos no deducibles                                            | 9,598        | 6,133          |
| <b>Base tributaria</b>                                                | <b>5,019</b> | <b>(2,985)</b> |
| Tasa impositiva                                                       | 0.22         | 0.22           |
| Impuesto a la renta causado (i)                                       | 1,104        | -              |
| Impuesto mínimo                                                       | -            | -              |
| Menos – Crédito tributario (ii)                                       | 3,480        | 1,646          |
| Impuesto a la renta por pagar (crédito tributario)                    | (2,376)      | (1,646)        |

## 12. ANTICIPO A CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2019, está conformada por:

|                         | <b>2019</b>      | <b>2018</b>      |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Anticipo de clientes    | 1,792.00         | 1,792.00         |
| Otras cuentas por pagar | 8,526.20         | 2,299.73         |
| Préstamos de Socios     | 11,933.82        | 15,628.86        |
| <b>Total</b>            | <b>22,252.02</b> | <b>19,720.59</b> |

## 13. CAPITAL - PARTICIPACIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de (US\$ 400 dólares) comprenden 400 participaciones con un valor nominal de 1.00 (US\$ dólares).

## 14. RESEVA LEGAL

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre 2019, está conformada por:

|                                   | 2019         | 2018         |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Reserva Legal                     | 80.00        | 80.00        |
| <b>Total</b>                      | <b>80.00</b> | <b>80.00</b> |
| <b>15. RESULTADOS ACUMULADOS,</b> |              |              |

La empresa presenta sus resultados de ejercicios anteriores, y el corriente de manera detalla en el estado de cambio en la posición del patrimonio.

#### **16. INGRESOS ORDINARIOS**

La principalmente fuente de ingreso ha sido el outsourcing contable, y en segunda línea de negocio por auditoria, la administración direccionará sus esfuerzos a que la empresa incremente sus ingresos en el siguiente año.

|                | 2019             | 2018             |
|----------------|------------------|------------------|
| Ventas Netas   | 93,167.60        | 65,715.00        |
| Otros Ingresos | 112.90           | -                |
| <b>Total</b>   | <b>93,280.50</b> | <b>65,715.00</b> |

#### **17. COSTO DE VENTAS**

El principal rubro que conforma los costos en la compañía son los expendios de sueldos y beneficios sociales, así como los honorarios profesionales contratados para prestación de los servicios que ofrece la firma.

#### **18. GASTOS DE OPERACIÓN**

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 los gastos administrativos y ventas, y otros gastos se presentan según el siguiente detalle:

| Conceptos                                           | 2019             | 2018             |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Gastos de Mantenimiento y reparaciones              | 766.52           | 781.36           |
| Depreciación y amortizaciones                       | 4,509.06         | 3,046.18         |
| Gastos hospedaje y alimentación                     | 195.50           | 452.54           |
| Gastos administrativos                              | 9,554.00         | 10,679.59        |
| Beneficios adicionales empleados                    | 0.00             | -                |
| Gastos ventas                                       | 819.13           | 1,043.96         |
| Gastos no deducibles                                | 1,777.96         | 5,881.27         |
| Gastos de impuestos, tasas y contribuciones         | 226.08           | 81.01            |
| Combustibles y lubricantes                          | 2,505.67         | 1,937.12         |
| Gastos viaje y transporte                           | 481.38           | 2,399.88         |
| <b>Total Gastos Administrativos y Ventas, Otros</b> |                  |                  |
| <b>Gastos Operacionales,</b>                        | <b>20,835.30</b> | <b>26,302.91</b> |

## 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el directorio y autorizados para su publicación el 24 de abril de 2020.

\*\*\*\*\*