

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ÍNDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

Compañía	Núñez Serrano y Asociados Cía. Ltda.
US\$.	Dólares estadounidenses
NIIF PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al valor agregado
ORI	Otros resultados integrales

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de:

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Quito, 30 de marzo del 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de Núñez Serrano y Asociados Cía. Ltda., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Núñez Serrano y Asociados Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. De conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros, somos independientes de Núñez Serrano y Asociados Cía. Ltda. y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía sobre los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno normativo para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con su funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la Administración de la Entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor externo en relación con la auditoría de los estados financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables, así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de



auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

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

Otros requerimientos Legales y Reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emitirá por separado hasta el 31 de julio de 2020, y de conformidad a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas.



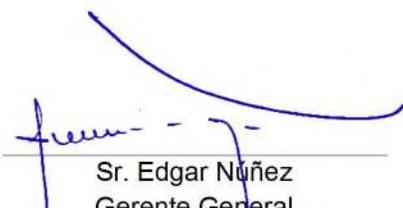
Paredes Santos & Asociados Cía. Ltda.
No. De registro en la
Superintendencia de
Compañías: 327



Dr. Luis Paredes
Socio
No. de Registro Nacional
De Contadores: 8376

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS:	Notas	2019	2018
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	32.757	143.217
Cuentas por cobrar clientes	6	32.969	47.878
Otras cuentas por cobrar		973	1.153
Activo por impuesto corriente	7	8.022	10.100
Total		74.722	202.348
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Muebles y equipos, neto	8	30.709	23.936
Activo por impuesto diferido		12.462	12.462
		43.170	36.397
TOTAL		117.893	238.746
P A S I V O S			
PASIVOS CORRIENTES			
Proveedores	9	2.473	5.952
Cuentas por pagar relacionado	10	-	105.849
Cuentas por pagar	11	8.859	10.229
Pasivo por impuesto corriente	12, 13	8.338	5.230
		19.670	127.260
PASIVO LARGO PLAZO	14	-	14.520
TOTAL		19.670	141.780
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
(Véase estado adjunto)	15	98.223	96.966
TOTAL		117.893	238.746

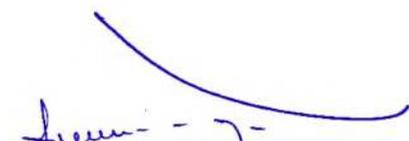

 Sr. Edgar Núñez
 Gerente General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.


 Sra. Jadhana Puente
 Contadora General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS POR SERVICIOS:		155.821	177.865
GASTOS POR SERVICIOS:		<u>(165.433)</u>	<u>(183.793)</u>
Utilidad (Pérdida) en operación		(9.612)	(5.928)
Otros ingresos (gastos), neto		<u>16.399</u>	<u>14.460</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta		6.786	8.532
Participación trabajadores		(1.018)	(1.280)
Impuesto a la renta	13	<u>(4.512)</u>	<u>(6.134)</u>
Resultado integral del año		<u>1.257</u>	<u>1.118</u>

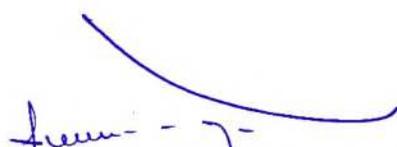

 Sr. Edgar Nuñez
 Gerente General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.


 Sr. Jadzhana Puente
 Contadora General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital	Reserva legal	Reserva de capital	Conversión a NIIF	Utilidades retenidas	Total
Diciembre 31, 2017	51.000	15.663	31.174	(12.454)	10.465	95.848
Resultado integral del año					1.118	1.118
Diciembre 31, 2018	51.000	15.663	31.174	(12.454)	11.583	96.966
Resultado integral del año					1.257	1.257
Diciembre 31, 2019	51.000	15.663	31.174	(12.454)	12.840	98.223



 Sr. Edgar Núñez
 Gerente General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.



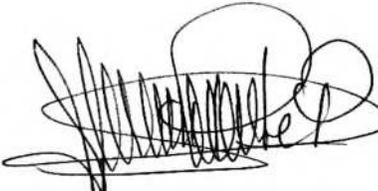
 Sra. Jadzhana Puente
 Contadora General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo generados por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes y otros	170.730	371.967
Efectivo pagado a proveedores	(231.518)	(237.263)
Pago impuesto a la renta y participación trabajadores	(5.530)	(7.414)
Otros ingresos (egresos), neto	<u>(16.515)</u>	<u>14.460</u>
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	<u>(82.834)</u>	<u>141.751</u>
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de inversión:		
Disminución (incremento) de activos fijos, neto	<u>(25.892)</u>	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(25.892)</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de financiamiento:		
Dividendos distribuidos a los socios	<u>-</u>	<u>-</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento (Disminución) neta de efectivo	(108.726)	141.751
Efectivo en caja y bancos al principio de año	<u>143.217</u>	<u>1.466</u>
Efectivo en caja y bancos al fin del año	<u>34.490</u>	<u>143.217</u>

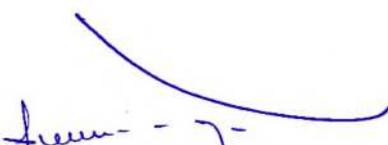

 Sr. Edgar Núñez
 Gerente General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.


 Sra. Jadzhana Puente
 Contadora General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación del resultado neto del período con el flujo de efectivo provistos por actividades de operación		
Resultado integral del año	1.256	1.118
Más cargos que no representan movimiento de fondos:		
Depreciación	19.120	29.560
Cambios en activos y pasivos corrientes	20.376	30.678
Cuentas por cobrar comerciales	14.909	60.806
Otras cuentas por cobrar	180	835
Activo por impuesto corriente	(1.066)	13.602
Proveedores	(3.479)	(52.632)
Cuentas por pagar relacionada	(105.849)	105.849
Cuentas por pagar	(1.370)	(1.392)
Pasivo por impuesto corriente	7.983	(8.367)
Pasivo largo plazo	(14.520)	(7.627)
	<u>(103.211)</u>	<u>111.074</u>
Efectivo neto provistos por actividades de operación	<u>(82.834)</u>	<u>141.751</u>


 Sr. Edgar Núñez
 Gerente General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.


 Sra. Jadzhana Puente
 Contadora General
 NÚÑEZ SERRANO Y
 ASOCIADOS CIA. LTDA.

Las notas explicativas anexas 1 a 16 son parte integrante de los estados financieros

NÚÑEZ SERRANO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

NOTA 1 – INFORMACION GENERAL

Núñez Serrano y Asociados Cía. Ltda., fue constituida el 7 de octubre de 1988, en la ciudad de Quito – Ecuador, con el objeto de prestar servicios profesionales en contabilidad y auditoría, asesoramiento contable, financiero e impositivo a personas naturales y personas jurídicas de derecho público o privado; y, para su cumplimiento, la Compañía podrá realizar toda clase de actos civiles, mercantiles, comerciales o de servicios y asesoría, no prohibidos por las leyes, siempre que se relacionen con su objeto social.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en los estados financieros.

a) Bases para la preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de Núñez Serrano y Asociados Cía. Ltda., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para Pymes) y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su 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.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Título	Efectiva a partir
NIIF 17	Norma que reemplazará la NIIF 4 "contratos de seguros".	1 de enero 2021

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, estima que la adopción de las enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

b) Traducción de moneda extranjera

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

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

d) Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría de "Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar". Los pasivos financieros se clasifican en la categoría de Proveedores y cuentas por pagar. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Activos financieros. - representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar; son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo; se incluyen en activo corriente, excepto los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros. - representados en el estado de situación financiera por proveedores y cuentas por pagar, se incluye en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

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 sea 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:

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Medición posterior -

Activos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo; la Compañía presenta las siguientes cuentas en esta categoría:

Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de servicios en el curso normal de su operación, se clasifican como activos corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan interés y se recuperan hasta en 45 días.

Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden principalmente a los préstamos a empleados que se liquidan a corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo; la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Proveedores y cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

e) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes cuando existe evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad. Se 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 le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

f) Muebles y equipo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El valor de los muebles y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de la línea recta.

Muebles, enseres y equipos de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

g) Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

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 tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables.

Las sociedades que tengan la condición de Micro y Pequeñas Empresas así aquellas que tengan la condición de exportadores habituales tendrán la rebaja de tres puntos porcentuales. La Compañía entra en la categoría de pequeña empresa por lo tanto aplica el porcentaje del 22%.

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 como activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los Impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

h) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

(Ver página siguiente)

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Beneficios de largo plazo. - 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 las provisiones 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.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, 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 otros resultados integrales.

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

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

i) Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que los costos.

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivadas de éstos. Los ingresos por servicios son recibidos cuando se cumple todas las condiciones siguientes: En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del servicio con base en las tarifas acordadas según el contrato de servicios y cuando los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

j) Gastos

Se registran en base a lo devengado.

k) Reserva legal

La Compañía debe apropiarse por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

NOTA 3 – ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

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 conceptos:

Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas y que no surgen diferencias con la Administración Tributaria.

Ingresos ordinarios: Al inicio de cada auditoría y una vez pactados los honorarios con cada cliente, se determina el presupuesto de horas a incurrir en el desarrollo del trabajo. Al cierre del ejercicio se determina las horas incurridas, mismas que son valoradas a la tarifa horaria resultante de dividir el honorario pactado para las horas presupuestadas. Las horas incurridas así valuadas constituyen los ingresos de la Compañía.

NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de tasa de interés, riesgo de precio, etc.), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Gerencia tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por la Administración. La Compañía identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. La Administración proporciona por escrito políticas para mitigar los riesgos de áreas específicas, tales como: riesgo de tipo de cambio, riesgo de tasas de interés, riesgo de crédito.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en las cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio. Los saldos facturados a los clientes tienen crédito de hasta 30 días en promedio.

(Ver página siguiente)

NOTA 4 – ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS (Continuación)

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos o pasivos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta el valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al cierre de cada ejercicio:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos:		
Activo corriente medido al costo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	32.757	143.217
Activo corriente medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar clientes	32.969	47.878
Otras cuentas por cobrar	973	1.153
Total de activos financieros	<u>66.700</u>	<u>192.248</u>
Pasivos:		
Pasivo corriente		
Medidos al costo amortizado		
Proveedores	2.473	5.952
Cuentas por pagar relacionada	-	105.849
Cuentas por pagar	8.859	10.229
Total de pasivos financieros	<u>11.332</u>	<u>122.029</u>

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a saldos pendientes de cobro a los clientes por facturas de servicios, emitidas durante el mes de noviembre y diciembre, mismas que serán cobradas en un plazo no mayor de 30 días.

(Ver página siguiente)

**NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
(Continuación)**

	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes	45.423	60.332
Provisión cuentas incobrables	<u>(12.454)</u>	<u>(12.454)</u>
Total	<u>32.969</u>	<u>47.878</u>

NOTA 7 – ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, corresponde a:

	2019	2018
Impuesto al Valor Agregado	623	435
Retenciones en la fuente años anteriores	<u>7.399</u>	<u>9.664</u>
Total	<u>8.022</u>	<u>10.100</u>

NOTA 8 – MUEBLES Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	2019	2018	Porcentaje anual de depreciación
Muebles y equipo	18.300	18.300	10
Instalaciones	1.485	1.484	33
Vehículos	<u>25.892</u>	<u>88.384</u>	20
	45.677	108.167	
Depreciación acumulada	<u>(14.968)</u>	<u>(84.232)</u>	
	<u>30.709</u>	<u>23.936</u>	

El movimiento de los activos fijos al 31 de diciembre es el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio	23.936	53.495
Adiciones	25.893	0
Depreciación del año	<u>(19.120)</u>	<u>(29.559)</u>
Saldo al final	<u>30.709</u>	<u>23.936</u>

NOTA 9 – PROVEEDORES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a facturas pendientes de pago por bienes y servicios adquiridos durante el mes de diciembre, mismos que serán cancelados en un plazo no mayor de 30 días.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Preveedores	2.473	5.952
Total	<u>2.473</u>	<u>5.952</u>

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 por US\$ 105.849, corresponde a dos préstamos realizados por un Socio de la Compañía, a un año plazo.

NOTA 11 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo de clientes	5.050	4.988
Obligaciones con empleados	2.359	4.567
Otras	1.450	674
	<u>8.859</u>	<u>10.229</u>

NOTA 12 – PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente (Nota 13)	1.370	1.313
Impuesto al valor agregado	3.990	2.447
Retenciones en la fuente	2.979	1.470
Total	<u>8.338</u>	<u>5.230</u>

NOTA 13 – IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, una demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta corriente, al 31 de diciembre, preparada por la Compañía.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación de los empleados en las utilidades e impuesto a la renta	6.786	8.532
Participación 15% trabajadores	(1.018)	(1.280)
Deducciones Especiales	0	0
Gastos no deducibles	14.739	20.632
Base tributaria	<u>20.507</u>	<u>27.884</u>
Impuesto a la renta causado	4.512	6.135
Menos:		
Retenciones en la fuente	(3.142)	(4.822)
Impuesto a pagar (saldo a Favor)	<u>1.370</u>	<u>1.313</u>

NOTA 14 – PASIVO LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre comprende:

	<u>2018</u>
Jubilación patronal y desahucio	11.604
Pasivo por impuesto diferido	2.916
Total	<u>14.520</u>

NOTA 15 – CAPITAL

El capital social, suscrito y pagado de la compañía, asciende a US\$ 51.000 integrado por 51.000 participaciones de US\$1,00 cada una, a valor nominal.

NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES

El 11 de marzo de 2020 el Ministerio de Salud Pública del Ecuador emite el Acuerdo No. 00126-2020, en el que se declara Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, por el inminente efecto provocado por coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población. Mediante Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-077 de 15 de Marzo de 2020 del Ministerio del Trabajo se expidieron directrices para la aplicación en el sector privado de las medidas de reducción, modificación o suspensión emergente de la jornada laboral, durante la declaratoria de Emergencia Sanitaria. Mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, del 16 de Marzo de 2020, a partir del 17 de marzo de 2020 se declara el Estado de Excepción en el Ecuador por Calamidad Pública debido a los casos confirmados de COVID-19 y la declaratoria de Pandemia por

(Ver página siguiente)

NOTA 16 - EVENTOS SUBSECUENTES
(Continuación)

parte de la Organización Mundial de la Salud, declarando un Toque de Queda que incluye, entre otras, la prohibición de circulación en vías y espacios públicos a nivel nacional.

El Servicio Nacional de Gestión de Riesgos y Emergencias a través del Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, el 08 de marzo de 2020 extiende la suspensión de la jornada laboral presencial hasta el 12 de abril de 2020, con posibilidad de extenderse.

Debido a estas medidas adoptadas por el Gobierno Nacional, se ha ocasionado una paralización económica en casi todos los sectores productivos, cuyos resultados a futuro no pueden ser estimados a la fecha de emisión de este informe.