

ACEVEDO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 1 - Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: ACEVEDO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.
- Ruc de la Compañía: 1791047729001
- Domicilio de la Compañía: Quito. La Mariscal, Av. Amazonas 477 y Vicente Ramón Roca, edificio Río Amazonas, piso 10
- Forma legal de la Compañía: Compañía Limitada
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad: Prestación de servicios de contabilidad y auditoría.

ACEVEDO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA. se constituyó el 20 de febrero de 1990, su objeto social es la prestación de servicios profesionales especializados, que contengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación. Comprende además la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros de organización, administración, auditoría e investigación.

Sus accionistas son el Sr. Acevedo Amaya Gindier de Jesús, que posee el 68% de su capital, la Sra. Acevedo

Amaya Sandra Patricia, que posee el 16% de su capital y el Sr. Rodríguez Carrera Jaime Eduardo que posee el 16% de su capital.

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Nota 2 - Políticas Contables Significativas
(Continuación)

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero 2019 y 2021, mismas que han sido aplicadas según corresponde en la preparación de los estados financieros:

i) Nuevas modificaciones que han sido adoptadas en estos estados financieros

Norma	Tema	Estándares Nuevos o Enmendados	Fecha de Vigencia
NIIF 16	Arrendamientos	Identificación de los contratos de arrendamiento como su tratamiento contable en los estados financieros de arrendatarios y arrendadores; esta norma sustituirá a la NIC 17, CINIIF 4, SIC 15, 27; y puede optarse por una aplicación temprana, pero, solo si también se aplica NIIF 15.	1 de enero de 2019

La adopción de la NIIF 16 no tuvo un impacto en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

ii) Nuevas Normas e Interpretaciones que han sido emitidas pero su fecha de aplicación aún no está vigente:

Norma	Tema	Estándares Nuevos o Enmendados	Fecha de Vigencia
NIIF 17	Contratos de seguros	Establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguros que están dentro del alcance de la Norma. La NIIF 17 deroga la NIIF 4 Contratos de Seguro, modificada en 2016..	1 de enero de 2021

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- Los muebles y equipos por el método del costo histórico
- Las obligaciones de beneficios definidos medidos al valor actual
- Reconocimiento de ingresos de acuerdo a contratos de clientes

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

(Continuación)

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. Vidas útiles de muebles y equipos

Las vidas útiles de los muebles y equipos, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

iii. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

(Continuación)

iv. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización, calculado el 1 % sobre la cartera corriente de cada año

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.8 Muebles y equipo

2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de muebles y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de muebles y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de muebles y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

(Continuación)

2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

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

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de muebles y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disagregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de muebles y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de muebles y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activos Depreciables</u>	<u>Años de vida útil</u>
Equipos de oficina	10
Equipo tecnológico	3
Muebles y enseres	10
Vehículos	5
Construcciones de oficinas	10

2.8.4 Retiro o venta de muebles y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de muebles y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo misma que se reconoce en resultados.

2.9 Deterioro del valor de los activos

i. Activos financieros

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

(Continuación)

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de los muebles y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.10 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de la transacción incurrida. Estos préstamos son obligaciones con instituciones financieras y terceros los cuales generan un gasto interés y se reconocen en estado de resultados durante el período del préstamo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo no derivados.

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

(Continuación)

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses utilizando el implícito) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.12 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

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

2.13 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.13.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.13.2 Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación

Nota 2 - Políticas Contables Significativas

(Continuación)

tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

2.14 Beneficios a empleados

2.14.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal, bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado consolidado de situación financieras con cargo a abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral afectando el patrimonio del periodo.

2.14.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.15 Reconocimiento de ingresos

Se reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que presenten la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios.

2.15.1 Venta de bienes o servicios

Los ingresos por venta de bienes o servicios son reconocidos mediante la aplicación de las siguientes etapas:

Nota 2 - Políticas Contables Significativas
(Continuación)

- a) Identificación del contrato entre las partes
- b) Identificación de las obligaciones de desempeño del contrato.
- c) Determinación del precio de la transacción.
- d) Asignación del precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño.
- e) Reconocimiento del ingreso de actividades ordinarias en la medida que se satisface una obligación de desempeño.

2.16 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.17 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en resultados.

Nota 3 - Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos Financieros</u>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	54.082	66.870
Cuentas comerciales por cobrar	468.607	522.841
Otras cuentas por cobrar	115.250	98.657
Total	<u>637.939</u>	<u>688.368</u>
<u>Pasivos Financieros</u>		
Obligaciones financieras corrientes	37.610	30.516
Cuentas comerciales por pagar	17.037	33.702
Cuentas por pagar relacionadas corrientes	9.180	9.180
Otras cuentas por pagar	89.904	97.927
Obligaciones financieras no corrientes	-	8.849
Total	<u>153.731</u>	<u>180.174</u>

Nota 4 - Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas	180	180
Bancos (1)	53.902	66.690
Total	<u>54.082</u>	<u>66.870</u>

- (1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales en dólares estadounidenses. Los cuales no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

Nota 5 - Cuentas Comerciales por Cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar	374.762	377.644
Cientes nacionales (1)	104.102	145.197
Provisión para cuentas incobrables	(10.257)	-
Total	<u>468.607</u>	<u>522.841</u>

- (1) Corresponde a créditos concedidos a los clientes directamente por los servicios prestados. La cartera mayor a 121 días equivale a US\$ 34.775; de acuerdo a criterios de la Administración, no se espera incurrir en pérdidas adicionales a las cubiertas por la provisión que se presenta al 31 de diciembre de 2019

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año		(22.034)
Movimiento de la provisión	(10.257)	22.034
Saldo al final del año	<u>(10.257)</u>	<u>-</u>

Nota 6 - Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos varios	1.290	-
Empleados (1)	113.960	98.657
Total	<u>115.250</u>	<u>98.657</u>

Nota 6 - Otras Cuentas por Cobrar
(Continuación)

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, incluye cuentas por cobrar a la Sra. Sandra Acevedo por US\$ 66.231; Sr. Gindier Acevedo Uribe por US\$ 46.524 y otras cuentas por cobrar a empleados por US\$ 1.205.

Nota 7 - Muebles y Equipo

Los movimientos de muebles y equipo son como sigue:

	Saldo Final 2017	Adiciones	Saldo Final 2018	Adiciones	Bajas	Saldo Final 2019
Equipo de oficina	5.105	-	5.105	-	-	5.105
Equipo tecnológico	27.470	1.606	29.076	1.685	-	30.761
Muebles y enseres	19.980	-	19.980	-	-	19.980
Vehículos	95.955	-	95.955	-	(22.313)	73.642
Subtotal	148.510	1.606	150.116	1.685	(22.313)	129.488
Depreciación acumulada	(79.839)	(12.162)	(92.002)	(12.529)	22.313	(82.218)
Total	68.671	(10.556)	58.114	(10.844)	-	47.270

Nota 8 - Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se componen de:

	Corrientes		No Corrientes		Total obligaciones	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Banco de Guayaquil	34.025	14.403	-	-	34.025	14.403
Banco Produbanco	3.585	16.113	-	8.849	3.585	24.962
Total	37.610	30.516	-	8.849	37.610	39.365

Un detalle de obligaciones financieras a continuación:

Banco	No. de Operación	Emisión	Vencimiento	Tasa de Interés	Valor	Capital + Interés
BANCO DE GUAYAQUIL	273965	30/07//2019	05/08/2020	11.23%	34.025	35.502
PRODUBANCO	1010042	03/08/2017	25/02/2020	11.83%	3.585	3.638
					37.610	39.140

Nota 9 - Cuentas Comerciales por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores nacionales	17.037	33.702
Total	<u>17.037</u>	<u>33.702</u>

Nota 10 - Otras Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Comeragro por pagar	19.843	19.843
Tarjetas de crédito	13.127	15.131
Sueldos y remuneraciones por pagar	19.119	40.350
Obligaciones con el IESS	5.513	6.722
Otras cuentas por pagar	<u>32.302</u>	<u>15.881</u>
Total	<u>89.904</u>	<u>97.927</u>

Nota 11 - Provisiones Corrientes

Las provisiones corrientes son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Décimo tercero	2.718	2.877
Décimo cuarto	2.900	3.942
Fondos de reserva	227	141
Otros beneficios a empleados	1.288	1.288
Participación a trabajadores	97	3.539
Otras provisiones	<u>891</u>	<u>891</u>
	<u>8.121</u>	<u>12.678</u>

Nota 12 - Impuestos

12.1 Activos por impuestos corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario por impuesto a la renta	<u>51.707</u>	<u>45.599</u>

Nota 12 - Impuestos
(Continuación)

12.2 Pasivos por impuestos corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA en ventas y retenciones por pagar	39.564	42.647
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	11.028	10.783
Total	<u>50.592</u>	<u>53.430</u>

12.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gasto del impuesto corriente	(1.964)	(14.093)
Total gasto de impuestos	<u>(1.964)</u>	<u>(14.093)</u>

12.4 Conciliación tributaria

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	644	23.593
(-) 15% Participación a trabajadores	(97)	(3.539)
(-) Personal Discapacitado	(15.323)	(18.420)
(+) Gastos no deducibles	23.701	62.424
Base imponible para el impuesto a la renta	<u>8.925</u>	<u>64.058</u>
Impuestos a la renta causado	<u>1.964</u>	<u>14.093</u>
Anticipo determinado	-	5.196
(-) Cuota 1	-	-
(-) Cuota 2	-	-
(=) Saldo del anticipo por pagar	-	5.196
(-) 40% Rebaja (Decreto 210)	-	-
(=) Saldo de la tercera cuota por pagar	<u>-</u>	<u>5.196</u>
(A) Anticipos pagados (1ra. y 2da. Cuota) más saldo tercera cuota	-	5.196
(B) Impuesto a la renta causado	<u>1.964</u>	<u>14.093</u>
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	<u>1.964</u>	<u>14.093</u>
Crédito tributario de años anteriores	(42.070)	(40.555)
Retenciones en la fuente	(11.601)	(19.137)
	<u>(53.671)</u>	<u>(59.692)</u>
Crédito tributario	<u>(51.707)</u>	<u>(45.599)</u>

Nota 12 - Impuestos

(Continuación)

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2015 aún no ha prescrito.

Para el año 2019 y 2018 la compañía se acoge al Art innumerado de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Tarifa del impuesto a la renta para sociedades a la reducción de tres puntos por ser pequeña empresa con ingresos menores a 1.000.000 y menos de 49 empleados durante el año fiscal.

Nota 13 - Precios de Transferencia

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria, para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia, así como para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Nota 14 - Obligación por Beneficios Definidos

Las obligaciones por beneficios definidos son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal	198.936	221.737
Bonificación por desahucio	73.003	70.112
Total	<u>271.939</u>	<u>291.849</u>

14.1 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Nota 14 - Obligación por Beneficios Definidos
(Continuación)

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldos al inicio del año	221.737	208.248
Costo financiero	8.213	13.577
Ajuste por salida de personal	-	(88)
Pagos de Jubilación	(31.014)	-
Saldo al final del año	<u>198.936</u>	<u>221.737</u>

14.2 Bonificación por desahucio

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

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldos al inicio del año	70.112	28.063
Costo laboral	2.201	40.766
Costo financiero	2.933	2.793
Liquidaciones	<u>(2.243)</u>	<u>(1.510)</u>
Saldo al final del año	<u>73.003</u>	<u>70.112</u>

Nota 15- Patrimonio

Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social estaba constituido por 16.381 participaciones nominales con un valor de 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Nota 15- Patrimonio
(Continuación)

Reserva Facultativa

La Ley de Compañías de la República del Ecuador permite que se destine un porcentaje establecido por la junta General de Accionistas de la utilidad neta anual y determine el fin específico de este fondo. El propósito de esta reserva es atender de mejor manera la de manda de negocios y cumplir con las metas propuestas por los administradores.

Nota 16- Ingresos Operacionales

Los ingresos operacionales son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Servicios de auditoría	537.239	648.096
Servicios de consultoría	21.514	76.181
Asesoría financiera	29.328	29.328
Total	<u>588.081</u>	<u>753.605</u>

Nota 17 - Gastos de Administración

Los gastos de administración por su naturaleza son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos de personal	461.749	545.568
Suministros y materiales	7.276	10.325
Servicios utilizados	24.971	46.687
Contribuciones y donaciones	3.815	5.003
Impuestos, tasas e intereses	6.258	13.868
Conservación y mantenimiento	9.107	10.827
Depreciaciones	39.950	12.162
Servicio profesional	13.466	77.979
Total	<u>566.592</u>	<u>722.419</u>

Nota 18 - Gastos Financieros

Los gastos financieros por su naturaleza son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses y comisiones	9.311	7.905
costo financiero	8.657	2.875
Gastos bancarios	3.982	1.450
Total	<u>21.950</u>	<u>12.230</u>

Nota 19 - Otros Ingresos y Egresos

Los otros ingresos y egresos son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otros ingresos	1.105	4.637
Total	<u>1.105</u>	<u>4.637</u>

Nota 20 - Transacciones con Partes Relacionadas

20.1 Transacciones Comerciales y de Capital

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales y de capital con partes relacionadas:

	Cuentas por pagar corrientes	
<u>Parte relacionada</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Accionistas	<u>9.180</u>	<u>9.180</u>
Total	<u>9.180</u>	<u>9.180</u>

20.2 Compensación del personal clave de la gerencia

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2019 fue de US\$20.510 (US\$ 20.520 en el año 2018).

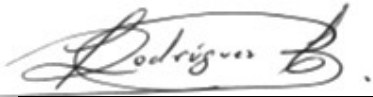
Nota 21 – Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos, excepto por:

Con fecha 16 de marzo de 2020, el presidente de la Republica, dicto el “estado de excepción dentro del territorio nacional”, con el afán de controlar la propagación de la pandemia mundial ocasionada por el virus covid-19, mediante el cual se ha suspendido las actividades laborales, comerciales y productivas, con excepción de ciertas actividades relacionadas con salud, provisión de alimentos, servicios básicos, entre otras. La Compañía no se encuentra desarrollando sus operaciones con normalidad desde esa fecha.

Nota 22 -Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Eduardo Rodríguez
Gerente General



Rosario Vilatuña
Contadora General