

**ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.**

---

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**ÍNDICE**

**Páginas No.**

Informe del Auditor Independiente	3-4
Estados de Situación Financiera	5
Estados de Resultados Integrales	6
Estados de Cambios del Patrimonio	7
Estados de Flujos de Efectivo	8
Notas a los Estados Financieros	9-21

**Abreviaturas usadas:**

- US\$ - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A.)
  - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
  - NIA - Normas Internacionales de Auditoría
  - SRI - Servicio de Rentas Internas
  - SCVS - Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
-

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Socios y Junta Directiva de:

### **ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA**

#### **Opinión:**

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de **Asesores y Consejeros Aconsec Cía. Ltda.** los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esa fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.
2. En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **Asesores y Consejeros Aconsec Cía. Ltda.** al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

#### **Fundamentos de opinión:**

3. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas Normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los Estados financieros de nuestro informe. Soy independiente de la Compañía **Asesores y Consejeros Aconsec Cía. Ltda.** de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros en Ecuador y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar mi opinión de auditoría.

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros:**

4. La administración de **Asesores y Consejeros Aconsec Cía. Ltda.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
6. Los responsables de la Dirección de la Compañía **Asesores y Consejeros Aconsec Cía. Ltda.** son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:**

7. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría - NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

De acuerdo con el artículo No. 102 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el artículo No 279 de su Reglamento de aplicación y con base a la Resolución Número NAC-DGERCGC15-00003218 (Normas elaboración de Informe de cumplimiento tributario y anexos ) emitida el 7 de julio del 2016 por el Servicio de Rentas Internas SRI, el Auditor Externo debe emitir un Informe sobre el cumplimiento por parte de **Asesores y Consejeros Aconseca Cia. Ltda.** de ciertas obligaciones tributarias por el año a terminar el 31 de diciembre del 2018 y sobre la información suplementaria que requieren las autoridades tributarias y que debe ser preparado por la Compañía con el formato que para dicho propósito informa el Servicio de Rentas Internas y que debe ser adjuntado al referido informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, conjuntamente con el formulario denominado Sistema de Diferencias de Informes de Cumplimiento Tributario, el cual surge de la compilación de ciertos datos preparados por la Compañía. La fecha de presentación de dicho informe es hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información. Dicho informe de cumplimiento de obligaciones Tributarias será emitido por separado



**Ing. Com. CPA. Roberto Ruiz Mazzini**  
Auditor Externo  
**No. SC-RNAE-2 -654**

Guayaquil, Abril 10 del 2019

**ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DICIEMBRE DE 2018  
EN US\$ DÓLARES**

ACTIVO	Nota	31 de diciembre	
		2018	2017
<b><u>Activo Corriente:</u></b>			
Efectivo y equivalente del efectivo	5	609,928	792,926
Activos Financieros	6	1,517,335	1,547,935
Servicios y otros pagos anticipados	7	5,631	5,631
Activos por impuestos corrientes	8	426,307	690,435
		<b>2,559,201</b>	<b>3,036,927</b>
<b><u>Activo No Corriente:</u></b>			
Propiedad, planta y equipo, neto	9	67,767	75,201
Activo intangible	10	0	444
Otros activos no corrientes	11	56,240	56,240
		<b>124,007</b>	<b>131,885</b>
<b>Total, Activo</b>		<b><u>2,683,208</u></b>	<b><u>3,169,812</u></b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b><u>Pasivo Corriente:</u></b>			
Cuentas y documentos por pagar	12	823,820	852,479
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	13	537,418	569,171
Obligaciones con Instituciones Financieras	14	12,960	0
Otras obligaciones Corrientes	15	399,694	458,543
Anticipo de clientes	16	60,641	89,074
		<b>1,834,533</b>	<b>1,969,267</b>
<b>Pasivo por impuesto diferido</b>	17	<b>1,102</b>	<b>1,102</b>
<b>Patrimonio:</b>	20		
Capital suscrito o asignado		400,000	400,000
Reserva legal		200,033	200,033
Reserva facultativa		102	200,102
Resultados acumulados adopción NIIF		10,448	10,448
Resultado del periodo		236,990	387,860
		<b>847,573</b>	<b>1,198,443</b>
<b>Total, Pasivo y Patrimonio</b>		<b><u>2,683,208</u></b>	<b><u>3,168,812</u></b>

Ver políticas de contabilidad y notas en los estados financieros

**ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.****ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL  
AL 31 DICIEMBRE DE 2018  
EN US \$ DÓLARES**

<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>Nota</b>	<b>31 de diciembre</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Venta de servicios		2,776,011	3,174,280
Otros ingresos de actividades ordinarias		61	145,761
		<b>2,776,072</b>	<b>3,320,041</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>		<b>(1,635,754)</b>	<b>(1,946,307)</b>
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>1,140,318</b>	<b>1,373,734</b>
<b>GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Gastos de administración		(251,326)	(260,688)
Gastos operativos		(495,755)	(506,867)
Gastos Financieros		(19,456)	(16,587)
		<b>(766,537)</b>	<b>(784,142)</b>
<b>Ganancia antes de Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b>373,781</b>	<b>589,592</b>
Participación Trabajadores	18	(56,067)	(88,439)
<b>Ganancia antes de Impuesto a la Renta</b>		<b>317,714</b>	<b>501,153</b>
Impuesto a la Renta	19	(80,724)	(113,293)
<b>Ganancia neta del periodo</b>		<b>236,990</b>	<b>387,860</b>
<b>COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>Total, del Resultado Integral</b>		<b><u>236,990</u></b>	<b><u>387,860</u></b>

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

**ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DICIEMBRE DE 2018  
EN US \$ DÓLARES**

	Capital suscrito	Reserva legal	Reserva facultativa	Resultados acumulados adopción NIIF	Resultados acumulados	Resultado del Periodo	Total Patrimonio
<b>Saldo al 31/12/2016</b>	<b>400,000</b>	<b>200,033</b>	<b>100,102</b>	<b>10,448</b>	<b>0</b>	<b>370,182</b>	<b>1,080,765</b>
Transferencia de Resultados			100,000		270,182	-370,182	0
Pago de dividendos					-270,182		-270,182
Resultados del Periodo						387,860	387,860
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>400,000</b>	<b>200,033</b>	<b>200,102</b>	<b>10,448</b>	<b>0</b>	<b>387,860</b>	<b>1,198,443</b>
Transferencia de Resultados					387,860	-387,860	0
Pago de dividendos					-387,860		-387,860
Reclasificación			-200,000				-200,000
Resultados del Periodo						236,990	236,990
<b>Saldo al 31/12/2018</b>	<b>400,000</b>	<b>200,033</b>	<b>102</b>	<b>10,448</b>	<b>0</b>	<b>236,990</b>	<b>847,573</b>

**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

**AESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DICIEMBRE DE 2018  
EN US \$ DÓLARES**

	Nota	31 de diciembre	
		2018	2017
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>			
Cobros procedentes de ventas de servicios		2,765,831	3,196,555
Pagos a proveedores de bienes, servicios y empleados		-2,359,538	-2,388,182
<b>Flujo de efectivo neto procedente de (utilizado en) actividades de operación</b>		<b>406,293</b>	<b>808,373</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>			
(Adquisiciones) Venta de propiedades, planta y equipos		-14,391	-25,296
<b>Flujo de efectivo neto (utilizado en) actividades de inversión</b>		<b>-14,391</b>	<b>-25,296</b>
<b>Flujo de efectivo procedente de (utilizado en) actividades de financiación</b>			
Pago de dividendos		-387,860	-270,182
Otras entradas (salidas) de efectivo		-187,040	-34,783
<b>Flujo de efectivo neto procedentes de actividades de financiación</b>		<b>-574,900</b>	<b>-304,965</b>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo antes del efecto de los cambios</b>		<b>-182,998</b>	<b>478,112</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio		792,926	314,814
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final</b>		<b><u>609,928</u></b>	<b><u>792,926</u></b>
<b>Conciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación</b>			
<b>Ganancia (Pérdida) antes de 15% Participación e Impuesto a la Renta</b>		<b>373,781</b>	<b>589,592</b>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo</b>			
Ajustes por gastos de depreciación		21,825	35,531
Ajuste por gasto de amortización y provisión		60,093	43,141
Ajuste por gasto de participación trabajadores		-56,067	-88,439
Ajuste por gasto de impuesto a la renta		-80,724	-113,293
<b>Ajustes por partidas distintas al efectivo</b>		<b>-54,873</b>	<b>-123,060</b>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
(Incremento) Disminución en Cuentas por cobrar Clientes		-1,594	-506,910
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por cobrar		19,786	19,068
(Incremento) Disminución en Pagos anticipados		264,128	69,785
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales		-28,659	245,713
Incremento (Disminución) en Otras cuentas por pagar		-137,843	153,098
Incremento (Disminución) en Anticipos de clientes		-28,433	-108,905
<b>Cambios en Activos y Pasivos</b>		<b>87,385</b>	<b>341,841</b>
<b>Flujos de Efectivo Procedentes de (utilizados en) actividades de Operación</b>		<b><u>406,293</u></b>	<b><u>808,373</u></b>

## **ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

#### **1. OPERACIONES Y OBJETO SOCIAL**

**Asesores y Consejeros Aconsec Cía. Ltda.** La compañía fue constituida mediante escritura pública del 09 de septiembre de 1985 ante el Notario Décimo Séptimo del Cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 08 de octubre de 1985. El objeto principal de la sociedad es la prestación de servicios de asesoría legal a personas naturales o jurídicas, cobranzas, mandato civil y procuración.

Al 31 de Diciembre/2001, el Capital social consistía de 30.500 Participaciones sociales de S/ 1.000,00 (USD 0.04) c/u totalmente pagadas, equivalente a USD 1.220,00

Con fecha 22 de Septiembre/2003 se inscribe en el Registro Mercantil la Disolución anticipada y cancelación de inscripción de las Compañías SINIDEN S.A. y DENDRO S.A., fusión por absorción que ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CIA. LTDA. realiza de dichas compañías, así como el aumento de capital por USD 398.780,00 (con lo cual el Capital suscrito y pagado queda fijado en USD 400.000,00); elevación del valor nominal de las participaciones sociales a USD 1,00 y reforma parcial del estatuto de Aconsec Cía. Ltda.

Con fecha 27 de Julio/2006 se inscribe en el Registro Mercantil un aumento de capital por USD 1'100.000,00 (\$ 547.427,35 con Reinversión de Utilidades del año 2005, \$ 542.125,95 con Superávit por Valuación y \$ 10.446,70 con Reservas de Capital) con lo cual el Capital Suscrito y Pagado queda fijado en US\$ 1'500.000,00

La Compañía se transformó a sociedad anónima, prorrogó su plazo de duración y reformó su estatuto social, mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Quinta Suplente del cantón Guayaquil, abogada María Orellana Obando, el 1 de Agosto del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 14 de Octubre del 2008.

Mediante escritura pública celebrada el 1 de Junio/2009 ante el Notario Quinto del Cantón Guayaquil Ab. Cesáreo Condo Chiriboga e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 31 de Agosto/2009, Aconsec S.A. procede a disminuir su Capital en \$ 150.000,00; a reformar su Estatuto y a escindirse para crear ACONSECPLUS S.A. (Relacionada)

Como consecuencia de lo expuesto, al 31 de Diciembre/2009 según libro de Acciones y Accionistas, aparecen: el Dr. Cesar Coronel Jones como propietario del Título No. 1 contentivo de 1'336.500 acciones y el Abg. Cesar Coronel Ortega como propietario del Título No. 2 contentivo de 13.500 acciones de USD 1,00 c/u respectivamente, en el Capital de ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC S. A.

Mediante escritura pública celebrada el 11 de Noviembre del 2011 ante el Notario Quinto del Cantón Guayaquil Ab. Cesáreo Condo Chiriboga e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 29 de Diciembre del 2011, Aconsec S.A. procede a disminuir su Capital en \$ 950.000,00; a reformar su Estatuto y a escindir para crear ASSISI S.A. (Relacionada).

Como consecuencia de lo expuesto, al 31 de Diciembre/2011 según libro de Acciones y Accionistas, aparecen: el Dr. Cesar Coronel Jones como propietario del Título No. 1 contentivo de 396.000 acciones y el Abg. Cesar Coronel Ortega como propietario del Título No. 2 contentivo de 4.000 acciones de USD 1,00 c/u respectivamente, en el Capital de ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC S. A.

Mediante la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros-SCVS No. SCVS-INC-DNASD-SAS-15-0004898 de fecha 9 de diciembre de 2015, la compañía fue transformada de sociedad anónima a compañía limitada, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 24 de diciembre de 2015 con el No. 5.737.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

### **2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la **Nota 4**.

### **2.2 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.

### **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de hasta tres meses, menos sobregiros bancarios.

### **2.4 Activos y pasivos financieros**

La Compañía clasifica sus activos financieros en 3 categorías: “activos y pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “activos y pasivos financieros a su costo amortizado” y “activos y pasivos financieros a su costo menos deterioro de valor”. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía sólo poseía activos y pasivos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar y pagar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos y pasivos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

### **2.5 Cuentas y documentos por cobrar Clientes**

Las cuentas por cobrar son importes debidos por clientes por ventas de servicios realizados en el curso normal del negocio, por lo tanto son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Aquellas partidas con vencimiento menor a 12 meses se clasifican como activos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

Los deudores comerciales, se deben contabilizar inicialmente a su valor razonable, reconociendo un resultado financiero por el período que media entre su reconocimiento y la valoración posterior, es decir a su costo amortizado. En el caso específico de los deudores comerciales, se optó por utilizar el valor nominal, teniendo en cuenta los cortos plazos de cobranza (menores a 90 días) que maneja la compañía.

Adicionalmente se realizan estimaciones sobre aquellas cuentas de cobro dudoso sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes al final de cada período. Las pérdidas por deterioro relativas a créditos dudosos se registran en el Estado de resultados integrales en el período que se producen.

## **2.6 Deterioro de activos**

### **Deterioro de activos no financieros**

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

### **Deterioro de activos financieros**

#### *Activos valuados a costo amortizado*

La Compañía evalúa al final de cada período si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un “evento de pérdida”) y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

## **2.7 Propiedades, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de muebles y enseres, equipo de oficina y equipo de computación.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos su correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente, reparaciones mayores se activan, y el resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

La depreciación se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de oficina 10 años
- Equipos de computación 3 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias – netas".

## **2.8 Activos intangibles**

Los activos intangibles representan los programas y licencias de computación, los cuales se amortizan utilizando el método de línea recta en función del periodo de beneficios futuros a razón del 33% anual para aquellos adquiridos desde Enero/2002.

## **2.9 Otros activos no corrientes**

Los otros activos no corrientes representan las Inversiones en acciones, las cuales son registradas al costo de adquisición sin que exceda el Valor Patrimonial Proporcional (VPP) de la sociedad emisora de las acciones a la fecha más próxima al cierre de estos estados financieros.

Cuando la inversión se hace en acciones que se cotizan en Bolsa de Valores, la negociación de compra se la realiza a través de dicha entidad a los precios acordados entre comprador y vendedor.

## **2.10 Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio reconocido al valor nominal de las facturas. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, y tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## **2.11 Costes por intereses**

Los costes por intereses generales y específicos se reconocen directamente en resultados integrales en el ejercicio en que se incurre en ellos.

## **2.12 Impuesto a las ganancias**

El impuesto a las ganancias está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a las ganancias es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

### *(a) Impuesto a la renta corriente*

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que en este año es del 25%.

### *(b) Impuesto a la renta diferido*

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por

todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

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

### **2.13 Beneficios a empleados**

#### *(a) Participación de los trabajadores en las utilidades*

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### *(b) Beneficios definidos: jubilación patronal*

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha registrado ningún valor por este concepto.

#### *(c) Beneficios por terminación de contrato: bonificación por desahucio*

El costo de los beneficios por terminación de contrato (bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no ha registrado ningún valor por este concepto.

### **2.14 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

No existen a la fecha de cierre de los estados financieros incertidumbres que deban reconocerse como provisiones.

### **2.15 Reservas por valuación**

De acuerdo a la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, se establece el destino que se dará a los saldos acreedores de las cuentas reserva de capital, reserva por donaciones, reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones, resultados acumulados por adopción primera vez de las NIIF, entre otras.

### **2.16 Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos y devoluciones. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los productos de la compañía y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la compañía que se describen a continuación:

### *Ventas de servicios*

La compañía vende principalmente servicios de asesoría legal a personas naturales o jurídicas tanto en el mercado nacional como en el extranjero. Las ventas de servicios, se reconocen cuando la compañía ha prestado el servicio al cliente y este a su vez ha aprobado dichos servicios.

### **2.17 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la Sección 2 de las NIIF para las PYMES “Conceptos y Principios Generales”.

## **3. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS**

### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), 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.

#### *(a) Riesgos de mercado*

La compañía no mantiene riesgos de mercado.

#### *(b) Riesgo de crédito*

El riesgo de crédito por su naturaleza, es un riesgo inherente, que si bien debe controlarse nunca desaparece, esto dado por el no pago de facturas o pago fuera de tiempo de las mismas. Sin embargo de acuerdo al modelo de negocio de la empresa para reducirlo contamos con diferentes controles, los cuales mencionamos a continuación:

- Revisión de clientes de acuerdo a las políticas de crédito (evaluación crediticia: capacidad de pago, garantías, etc.) y cobranzas (comités de cartera y técnicas de cobranzas) más efectivas, acordes a las ofrecidas por el mercado, y para cada tipo de cliente canal.
- Análisis mensual de indicadores de cartera que permitan aplicar un seguimiento evolutivo para la toma de decisiones adecuadas y soportadas.
- Mejoramiento continuo de los procesos inmersos en las políticas de crédito y de cobranzas (soporte tecnológico y herramientas disponibles).

#### *(c) Riesgo de liquidez*

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra la liquidez tomando en consideración los siguientes puntos.

- Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa descentralizada que la soporte.
- Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

### **3.2 Administración del riesgo de capital**

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno que maneja la empresa se administra el riesgo de capital tomando en consideración los siguientes puntos.

- Se trazan horizontes de retorno de capital de corto (menores a 1 año), mediano (entre 1 y 3 años) y largo (más de 3 años) plazo que permita valorar por un mayor valor económico a la empresa.
- Partimos de la identidad que relaciona al retorno de capital con los retornos de activos y pasivos.

### **3.3 Estimación de valor razonable**

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- Información sobre el valor presente de los flujos futuros (nivel 3).

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no posee elementos a ser medidos a valor razonable.

## **4. ESTIMACIONES Y APLICACION DE CRITERIO PERSONAL**

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

#### *(a) Impuestos*

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. A pesar que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

#### *(b) Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones por planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, la Administración considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagarán y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión. Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado.

## 5. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO

Composición:

	<b>31 de diciembre <u>2018</u></b>	<b>31 de diciembre <u>2017</u></b>
Caja Chica Guayaquil y Quito	1.100	1.250
Banco Internacional Cta Cte 1000605096	-	635.180
Sun Trust Cta Cte 0285001011993	<u>608.828</u>	<u>156.496</u>
	<b><u>609.928</u></b>	<b><u>792.926</u></b>

## 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos de documentos y cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 se detallan a continuación:

	<b>31 de diciembre <u>2018</u></b>	<b>31 de diciembre <u>2017</u></b>
Cuentas por cobrar clientes	1.383.405	1.381.811
Cuentas por cobrar relacionados	69.558	63.829
Préstamos a empleados	33.000	58.832
Anticipos a proveedores	2.016	8.048
Otras cuentas por cobrar	<u>72.110</u>	<u>65.761</u>
Sub-total	1.560.089	1.578.281
menos: Reserva para Incobrables	<u>-42.754</u>	<u>-30.346</u>
	<b><u>1.517.335</u></b>	<b><u>1.547.935</u></b>

## 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Composición:

	<b>31 de diciembre <u>2018</u></b>	<b>31 de diciembre <u>2017</u></b>
Depósito en garantía	5.300	5.300
Seguros	<u>331</u>	<u>331</u>
	<b><u>5.631</u></b>	<b><u>5.631</u></b>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Composición:

	<b>31 de diciembre <u>2018</u></b>	<b>31 de diciembre <u>2017</u></b>
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	21.772	26.458
Crédito Tributario Impuesto al Valor Agregado	<u>404.535</u>	<u>663.977</u>
	<b><u>426.307</u></b>	<b><u>690.435</u></b>

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

	<b>31 de diciembre 2018</b>	<b>31 de diciembre 2017</b>	<b>Tasa anual de depreciación %</b>
Muebles y enseres	134.597	130.667	10%
Equipo de oficina	42.928	42.928	10%
Equipo de computación	188.624	178.163	33%
Otros activos	446	446	10%
	<b>366.595</b>	<b>352.204</b>	
Menos - depreciación acumulada	(298.828)	(277.003)	
<b>Total al</b>	<b>67.767</b>	<b>75.201</b>	

Movimiento:

	<b>2018</b>	<b>2016</b>
<b>Saldos al 1 de enero</b>	<b>75.201</b>	<b>85.436</b>
Adiciones, neto	14.391	25.296
Depreciación acumulada, neto	(21.825)	(35.531)
<b>Saldos al 31 de diciembre</b>	<b>67.767</b>	<b>75.201</b>

## 10. ACTIVO INTANGIBLE

Composición:

	<b>31 de diciembre 2018</b>	<b>31 de diciembre 2017</b>
Programa y licencias de computación	23.341	23.341
Adiciones	-	-
(-) Amortización acumulada	(23.341)	(22.897)
	<b>0</b>	<b>444</b>

Corresponde a licencias de computación (Microsoft) y Programas en general amortizables a 3 años a razón del 33% anual.

## 11. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Composición:

	<b>31 de diciembre 2018</b>	<b>31 de diciembre 2017</b>
Inversiones en acciones	56.240	56.240
	<b>56.240</b>	<b>56.240</b>

Un detalle de las inversiones en acciones es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>Montesol S.A.</u></b>		
43,290 acciones ordinarias a US\$ 1.00 c/u	43.290	43.290
Anticipo para adquisición de 10,960 acciones	12.710	12.710
<b><u>Predipaz S.A.</u></b>		
240 acciones ordinarias a US\$ 1.00 c/u	240	240
	<u>56.240</u>	<u>56.240</u>

Las inversiones en acciones son registradas al costo de adquisición sin que éste exceda en ningún caso el Valor Patrimonial Proporcional (VPP) de la sociedad emisora de las acciones.

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Composición: Corto plazo

	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Cuentas por pagar abogados	675.966	802.051
Acreedores varios	147.854	50.428
	<u>823.820</u>	<u>852.479</u>

## 13. CUENTA POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS

Composición: Corto Plazo

	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Roberto Coronel Jones	74.725	-
César Coronel Ortega	50.427	85.823
Assisi S.A.	176.866	308.631
Dividendos por Pagar	22.016	18.137
Marilyn Jones Manrique	-	14.375
Aconseplus S.A.	213.384	142.205
	<u>537.418</u>	<u>569.171</u>

## 14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Composición: Corto plazo

	<u>31 de diciembre</u> <u>2018</u>	<u>31 de diciembre</u> <u>2017</u>
Sobregiro Banco Internacional	12.960	-
	<u>12.960</u>	<u>-</u>

## 15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	31 de diciembre <u>2018</u>	31 de diciembre <u>2017</u>
Impuesto al IVA y Retenciones I.R por Pagar	243.748	239.926
Impuesto a la renta por pagar	80.724	113.293
Participación Trabajadores	56.067	88.439
Obligaciones con el IESS	2.998	13
Beneficios sociales por pagar	16.157	16.872
	<u>399.694</u>	<u>458.543</u>

## 16. ANTICIPO DE CLIENTES

Composición:

	31 de diciembre <u>2018</u>	31 de diciembre <u>2017</u>
Anticipo de clientes	60.641	89.074
	<u>60.641</u>	<u>89.074</u>

## 17. PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Corresponde al impuesto a la renta diferido por el revalúo del equipo de computación en la aplicación de las NIIF para PYMES.

## 18. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

De acuerdo a lo indicado en el Código de Trabajo vigente, la compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades brutas antes del Impuesto a la Renta. En el presente ejercicio económico se determinó la cantidad de **US\$ 56,067** que serán repartidos entre sus trabajadores.

## 19. IMPUESTO A LA RENTA

La provisión del Impuesto a la Renta para el año 2018, se calculó previa conciliación tributaria en base al 25% sobre la utilidad después del 15% para los trabajadores. Considerando el impuesto causado **US\$ 80,724**, menos el anticipo calculado y pagado para el presente año, las retenciones en la fuente en el presente ejercicio, se determinó el monto por impuesto a la renta por pagar de **US\$ 58,952** cuyo detalle se presenta a continuación:

<b>Utilidad antes de participación trabajadores</b>	<b>US\$ 373,781</b>
(-) Participación Trabajadores	" -56,067
(+) Gastos no deducibles	" <u>5,183</u>
<b>Utilidad gravable</b>	<b>US\$ 322,897</b>
Impuesto causado	" <u>80,724</u>
(-) Retenciones efectuadas del presente ejercicio	" <u>-21,772</u>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b><u>US\$ 58,952</u></b>

## 20. PATRIMONIO

### Capital suscrito y/o asignado

Composición:

	<u>31 de diciembre 2018</u>	<u>31 de diciembre 2017</u>
César Irwin Coronel Jones	396.000	396.000
César Coronel Ortega	4.000	4.000
	<u>400.000</u>	<u>400.000</u>

Con fecha 22 de Septiembre/2003 se inscribe en el Registro Mercantil la Disolución anticipada y cancelación de inscripción de las Compañías SINIDEN S.A. y DENDRO S.A., fusión por absorción que ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC CIA. LTDA. realiza de dichas compañías, así como el aumento de capital por USD 398.780,00 (con lo cual el Capital suscrito y pagado queda fijado en USD 400.000,00); elevación del valor nominal de las participaciones sociales a USD 1,00 y reforma parcial del estatuto de Aconsec Cía. Ltda.

Con fecha 27 de Julio/2006 se inscribe en el Registro Mercantil un aumento de capital por USD 1'100.000,00 (\$ 547.427,35 con Reinversión de Utilidades del año 2005, \$ 542.125,95 con Superávit por Valuación y \$ 10.446,70 con Reservas de Capital) con lo cual el Capital Suscrito y Pagado queda fijado en US\$ 1'500.000,00

La Compañía se transformó a sociedad anónima, prorrogó su plazo de duración y reformó su estatuto social, mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Quinta Suplente del cantón Guayaquil, abogada María Orellana Obando, el 1 de Agosto del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el 14 de Octubre del 2008.

Mediante escritura pública celebrada el 1 de Junio/2009 ante el Notario Quinto del Cantón Guayaquil Ab. Cesáreo Condo Chiriboga e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 31 de Agosto/2009, Aconsec S.A. procede a disminuir su Capital en \$ 150.000,00; a reformar su Estatuto y a escindirse para crear ACONSECPLUS S.A. (Relacionada)

Mediante escritura pública celebrada el 11 de Noviembre del 2011 ante el Notario Quinto del Cantón Guayaquil Ab. Cesáreo Condo Chiriboga e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 29 de Diciembre del 2011, Aconsec S.A. procede a disminuir su Capital en \$ 950.000,00; a reformar su Estatuto y a escindir para crear ASSISI S.A. (Relacionada).

Como consecuencia de lo expuesto, al 31 de Diciembre/2012 según libro de Acciones y Accionistas, aparecen: el Dr. Cesar Coronel Jones como propietario del Título No. 1 contentivo de 396.000 acciones y el Abg. Cesar Coronel Ortega como propietario del Título No. 2 contentivo de 4.000 acciones de USD 1,00 c/u respectivamente, en el Capital de ASESORES Y CONSEJEROS ACONSEC S. A.

Mediante la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros-SCVS No. SCVS-INC-DNASD-SAS-15-0004898 de fecha 9 de diciembre de 2015, la compañía fue transformada de sociedad anónima a compañía limitada, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil el 24 de diciembre de 2015 con el No. 5.737

### Reserva legal

De conformidad con el Estatuto reformado y el Art. 297 de la Ley de Compañías, ésta se forma tomando el 10% de las utilidades líquidas y realizadas de cada ejercicio financiero, hasta alcanzar por lo menos el 50% del capital social. Al cierre del 31 de diciembre/2016 la compañía mantenía una Reserva Legal de **US\$ 200.033**

### **Reserva facultativa**

Esta reserva ha sido formada tomando valores de las Utilidades Netas de ejercicios anteriores y como su nombre lo indica, su constitución y utilización es facultativa por parte de los accionistas. En el ejercicio 2018 esta reserva fue reclasificada en US\$ 200,000.00 para cerrar al 31 de diciembre/2018 con un saldo de **US\$ 102**.

### **21. CONTRATO DE ARRENDAMIENTO**

El 2 de enero de 2018 entre ASSISI S.A., propietaria de las oficinas # 2401, 2402 y 2403 del piso 24 del Edificio La Previsora y de 2 parqueos dobles y uno individual ubicados en el piso 10 del mismo edificio, en calidad de arrendadora, y Asesores y Consejeros ACONSEC Cía. Ltda. en calidad de arrendataria, se procede a suscribir un contrato de arrendamiento por un plazo de 2 años, con un canon de US\$ 10,000 mensuales.

### **22. AJUSTES Y RECLASIFICACIONES**

Los estados financieros por el año terminado 31 de diciembre del 2018, han sido reclasificados para que su presentación esté de acuerdo con disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros -SCVS.

### **23. HECHOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (Abril 10 del 2019) no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

---