

ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.

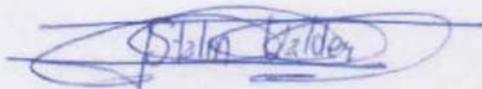
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

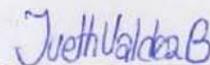
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	973.23	-
Cuentas por cobrar comerciales	4	17,616.17	2,090.00
Activos por impuestos corrientes	5	489.92	6.04
Cuentas por cobrar socios		-	600.00
<b>Total activo corriente</b>		<b>19,079.32</b>	<b>2,696.04</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	6	1,647.72	-
<b>Total activo no corriente</b>		<b>1,647.72</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>20,727.04</b>	<b>2,696.04</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas por pagar proveedores	7	2,439.61	106.34
Impuestos corrientes por pagar	8	2,364.72	286.33
Obligaciones acumuladas	10	3,598.55	1,361.82
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>8,402.88</b>	<b>1,754.49</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Préstamos socios largo plazo		10,496.50	-
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>10,496.50</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>18,899.38</b>	<b>1,754.49</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	3	600.00	600.00
Reservas		-	-
Resultados acumulados		437.88	341.55
Resultado del ejercicio		789.78	-
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1,827.66</b>	<b>941.55</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>20,727.04</b>	<b>2,696.04</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Estalin Valdez  
Gerente General



Iveth Valdez  
Contadora General

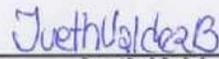
**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.****ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos de actividades ordinarias	34,507.12	1,900.00
Ingresos de actividades no operacionales	-	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>34,507.12</b>	<b>1,900.00</b>
<b>COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos de administración y ventas	33,547.83	1,462.12
<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>33,547.83</b>	<b>1,462.12</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>959.29</b>	<b>437.88</b>
<b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
Gastos Financieros	30.14	-
<b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>929.15</b>	<b>437.88</b>
Participación trabajadores	139.37	-
Impuesto a la Renta Corriente	-	96.33
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>789.78</b>	<b>341.55</b>
Otros resultados integrales	-	-
<b>UTILIDAD INTEGRAL DEL EJERCICIO</b>	<b>789.78</b>	<b>341.55</b>

Las notas son parte integrante de los estados financieros

**Estalin Valdez**  
Gerente General**Iveth Valdez**  
Contadora General

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**

POR LOS PERÍODOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

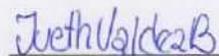
(Expresados en dólares estadounidenses)

<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo provisto por clientes	20,042.59	-
Efectivo utilizado en proveedores, empleados y terceros	(27,981.86)	-
Efectivo utilizado en impuesto a la renta		-
Efectivo utilizado en intereses pagados		-
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación	<u>(7,939.27)</u>	<u>-</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
Efectivo utilizado en propiedad y equipos	(2,184.00)	-
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de inversion	<u>(2,184.00)</u>	<u>-</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Efectivo provisto por aporte de capital		-
Efectivo provisto por prestamos		-
Efectivo provisto por prestamos socios	11,096.50	-
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de financiamiento	<u>11,096.50</u>	<u>-</u>
DISMINUCION NETA EN EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	973.23	-
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DE LOS AÑOS	-	-
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DE LOS AÑOS</b>	<u><b>973.23</b></u>	<u><b>-</b></u>

Las notas son parte integrante de los estados financieros



**Estalin Valdez**  
Gerente General



**Iveth Valdez**  
Contadora General

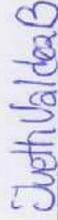
ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.  
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 POR LOS PERIODOS COMPRENDIDOS ENTRE EL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

Nota	Capital social	Aportes para futuras capitalización	Reserva Legal	Resultados por implementación NIIF	Reserva de Capital	Resultados Acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	600.00	0.00	0.00	-	0.00	-	600.00
Utilidad año 2018						437.88	437.88
Saldos al 31 de diciembre del 2018	600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	437.88	1,037.88
Utilidad año 2019						789.78	789.78
Saldos al 31 de diciembre del 2019	600.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,227.66	1,827.66

Las notas son parte integrante de los estados financieros



Estalin Valdez  
Gerente General



Iveth Valdez  
Contadora General

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Compañía ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA.LTDA, fue constituida en la República del Ecuador mediante escritura pública celebrada el dos (02) de junio del año dos mil quince (2015), ante el Notario Público Primero del cantón Quito Doctor Jorge Enrique Machado Cevallos e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito, de la provincia de Pichincha el tres (03) de junio del año dos mil quince (2015). El capital social es de US\$ 600,00, dividido en 600 participaciones con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

La compañía tiene por objeto social prestar servicios de contabilidad y auditoría; y todos los servicios afines tales como consultoría fiscal, procesamiento de nómina, capacitación, etc.

Para el desarrollo de su objeto social opera en Quito donde se generan las transacciones comerciales y administrativas.

## **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1. Declaración de Cumplimiento**

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

### **2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

La preparación de estados financieros conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), exige el uso de ciertas estimaciones.

### **2.3. Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.** es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

### **2.4. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Empresa en la preparación de sus estados financieros:

### **2.5. Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de **ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.** y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.6. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez (menores a tres meses). Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **2.7. Cuentas por cobrar comerciales y provisión de cuentas incobrables.**

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por los ajustes de siniestros que realizan en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes. El período de crédito en la prestación de servicios depende de los términos establecidos en los contratos firmados con cada uno de sus clientes.

## **2.8. Impuestos Corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizados en calidad de anticipos de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes corresponden al IVA causado en ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por pagar.

## **2.9. Propiedades y equipos**

### **2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo. El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

### **2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas 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 periodo en que se producen.

### **2.9.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades 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.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo es calculada sobre porcentajes determinados en base a la vida útil estimada restante a partir de la fecha de implementación de las NIIF para Pymes.

La vida útil y valores residuales estimados de los elementos son:

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

<b>Activo</b>	<b>Vida útil años</b>	<b>% depreciación</b>
Equipos de computación	3	33%

#### **2.6.2 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### **2.10. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar a proveedores son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

#### **2.11. Impuestos a las ganancias**

##### **2.11.1 Impuesto a la renta corriente**

Es calculado sobre la utilidad gravable en base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles.

##### **2.11.2 Impuesto a la renta diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros, de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros, y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

#### **2.12. Beneficios a Empleados**

##### **2.12.1 Beneficios a corto plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que se presta el servicio relacionado.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el trabajador en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

#### **2.12.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### **2.13. Capital**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los aportes para futura capitalización, la reserva legal, reserva de capital, resultados acumulados y el resultado integral en cuentas distintas al del capital.

#### **2.14. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **2.15. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso por bienes y servicios es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Se reconocen en resultados en el momento en que las primas del contrato de seguros son cobradas total o parcialmente por las Compañías de Seguros.

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.

#### **2.16. Provisiones y contingencias**

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y reconocerá el importe de la provisión como un gasto.

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha de presentación.

La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, o para transferirla a un tercero en esa fecha.

La Compañía cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha de presentación, para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquier ajuste a los importes previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo.

Cuando una provisión se mida por el valor presente del importe que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

**Pasivos Contingentes:** Es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida. Se reconocerá un pasivo contingente como un pasivo, excepto en el caso de las provisiones adquiridas en una combinación de negocios.

**Activos contingentes:** La Compañía no se reconocerá un activo contingente como un activo. Se revelará información cuando sea probable la entrada de beneficios económicos a la entidad. Sin embargo, cuando el flujo de beneficios económicos futuros sea prácticamente cierto, el activo correspondiente no es un activo contingente y, por tanto, es apropiado proceder a reconocerlo.

#### **2.17. Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos 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. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 a 60 días.

#### **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL 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.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a:

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja Chica	-	-
Bancos locales	<u>973,23</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>973,23</u></b>	<b><u>-</u></b>

**NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>		
Cientes locales	<u>17.616,17</u>	<u>2.090,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>17.616,17</u></b>	<b><u>2.090,00</u></b>

**NOTA 5.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos por impuestos corrientes se componen de la siguiente forma:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos por impuestos corrientes</u>		
Crédito tributario IVA	25,36	6,04
Retenciones en la fuente	<u>464,56</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>489,92</u></b>	<b><u>6,04</u></b>

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**NOTA 6.- PROPIEDADES Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de propiedades y equipos fue el siguiente:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo o valuación	2.184,00	-
Depreciación acumulada	<u>(536,28)</u>	<u>-</u>
Total	<u>1.647,72</u>	<u>-</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipos de computación	<u>1.647,72</u>	<u>-</u>
Total	<u>1.647,72</u>	<u>-</u>

Los movimientos de propiedad, planta y equipos son como sigue:

Saldos al comienzo del año	-	-
Adiciones	2.184,00	-
Depreciación	<u>(536,28)</u>	<u>-</u>
Saldos al fin del año	<u>1.647,72</u>	<u>-</u>

**NOTA 7.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento fue el siguiente:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<b>Corto Plazo:</b>		
<b>Cuentas por pagar comerciales:</b>		
Proveedores nacionales	1.377,97	106,34
	-	-
<b>Otras cuentas por pagar:</b>		
Anticipo clientes	<u>1.061,64</u>	<u>-</u>
Total	<u>2.439,61</u>	<u>106,34</u>

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**NOTA 8.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>		
Retenciones en la fuente	273,45	-
Impuesto a la renta	-	58,33
Iva en ventas	<u>2.091,27</u>	<u>228,00</u>
<b>Total</b>	<u>2.364,72</u>	<u>286,33</u>

**NOTA 9.- IMPUESTO A LA RENTA**

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Resultado antes de impuesto a la renta	789,78	437,88
Gastos no deducibles	2.627,47	-
Deducciones Adicionales microempresa	<u>(11.310,00)</u>	<u>-</u>
Utilidad gravable	<u>(7.892,75)</u>	<u>437,88</u>
Impuesto a la renta causado (1)	-	96,33
Anticipo calculado (2)	-	-
Gasto por impuesto a la renta corriente (mayor entre 1 y 2)	<u>-</u>	<u>96,33</u>

(1) "De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de los socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización para compañías exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

bienes, incluidas las del sector manufacturero que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo

"Hasta el 31 de diciembre del 2018, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse en función de los conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2019, la Compañía no genera un Impuesto a la Renta ya que al ser una Microempresa se dedujo una fracción básica gravada con tarifa 0% de impuesto a la renta para personas naturales de USD\$ 11.310.

**NOTA 10.- OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<b>Obligaciones acumuladas:</b>	-	-
Participación trabajadores	139,37	
Con el IESS	3.360,67	203,82
Beneficios de ley a empleados	<u>98,51</u>	<u>1.158,00</u>
<b>Total</b>	<u><u>3.598,55</u></u>	<u><u>1.361,82</u></u>

**NOTA 11.- PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre de 2019, está constituido por 400 participaciones ordinarias y nominativas, de valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**NOTA 12.- PRECIOS DE TRANSFERENCIA**

Según Resolución NAC-DGERCGC15-00000455 del 29 de mayo del 2015, establece que las Compañías que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los US\$ 3.000.000, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Adicionalmente, aquellas Compañías que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales o del exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los US\$ 15.000.000, deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia.

La Compañía no ha superado los montos establecidos para la presentación del estudio de precios de transferencia.

## **NOTA 13.- DISPOSICIONES NORMATIVAS IMPORTANTES**

### **13.1 Aspectos Tributarios**

El 31 de diciembre de 2019, se publicó en el Registro Oficial "Ley de Simplicidad y progresividad fiscal", que contiene reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales, y tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020.

Un detalle de los principales cambios es como sigue:

#### **Impuesto a la Renta:**

##### **Ingresos**

Están gravados los dividendos y utilidades, calculados después de pago de impuesto a la renta, distribuciones a favor de sociedad y personas naturales no residentes en Ecuador.

Los dividendos distribuidos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en Ecuador están sujetos a retención aplicando la tarifa general prevista para no residentes.

La capitalización de utilidades no será considerada distribución de dividendos.

Si la sociedad que distribuye el dividendo incumple el deber de informar sobre su composición societaria, aplica la retención, sobre la parte correspondiente, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales (35%).

Se incluye como ingresos de fuente ecuatoriana a las provisiones de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible y que no hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

##### **Deducciones**

Sociedades, excepto banco, compañías aseguradoras y entidades del sector financiero de la Economía Popular y Solidaria, la deducibilidad de Intereses de créditos externos se limita al 20% de la utilidad antes de la participación a trabajadores, intereses, depreciaciones y amortizaciones.

A partir del 2021, se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia.

##### **Impuesto Único**

Establece el impuesto a la renta único (entre 1% y 2%) al que podrán acogerse los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y - o comercialización local o que se expone a los productos agrícolas, avícolas, pecuario, apícola, canícula y carnes en su estado natural, sin ningún tipo de proceso o tratamiento.

##### **Impuesto al Valor Agregado:**

Se gravan con IVA los servicios digitales (prestados o contratados a través de internet), cuyo hecho generador será el momento del pago. El importador de servicios digitales será quien asuma el IVA aplicable en 180 días. Se considera hecho generador el IVA, a la comisión en los servicios de entrega y envío de bienes muebles de naturaleza corporal.

Se agrega como agentes de percepción a los no residentes en Ecuador que presten servicios digitales

**Impuesto a los consumos especiales:**

Se realizan varias modificaciones a la base imponible, entre otras, un 30% de margen mínimo presuntivo de comercialización y se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con este impuesto, entre otros, fundas plásticas, telefonía móvil a personas naturales.

**Impuesto a la Salida de divisas:**

Se establece y actualizan las exenciones al Impuesto a la Salida de Divisas en los siguientes casos:

Pagos realizados al exterior por dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador a favor de otras sociedades extranjeras o personas no residentes en el Ecuador.

Pagos al exterior rendimientos, ganancias de capital y capital de:

- Valores emitidos por sociedades domiciliadas en Ecuador, que fueron adquiridos en el exterior.
- A inversiones del exterior ingresadas al Mercado de Valores
- Depósitos a plazo fijo o inversiones con recursos del exterior en instituciones del Sistema Financiero Nacional.

Para la exención en pagos por capital e intereses de créditos, se cambia el plazo mínimo a 180 días y se incluye el uso a "inversión en derechos representativos de capital".

Los pagos al exterior en la ejecución de proyectos financiados totalmente por créditos o fondos, de carácter no reembolsable de gobierno a gobierno, efectuados por empresas extranjeras de nacionalidad de país donante.

**Contribución única y Temporal:**

Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a USD\$ 1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, en función de los porcentajes establecidos en la Ley.

**NOTA 14.- GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros como: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General de la Compañía, que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La mayor parte de la cartera que registra la Compañía está concentrada en un cliente; lo cual la Administración evalúa constantemente este posible riesgo.

Riesgo de liquidez: La Gerencia General de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se evalúa las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para la cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

Riesgo de capital: El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición de capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la Compañía, misma que de acuerdo con la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación al mercado en que se desarrolla la misma.

#### **NOTA 15.- CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre de 2019, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

#### **NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (15 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

El 30 de enero de 2020, la Organización Mundial de la Salud designó el brote de la enfermedad COVID19 como una emergencia de salud pública de importancia internacional. El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo del 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", tomando una serie de medidas para contener su propagación como parte de las medidas sanitarias que se han adoptado para enfrentar esta situación,

**ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

tanto a nivel local como internacional, se incluyen, entre otras, la restricción de circulación de las personas y el cierre de fronteras, lo cual se espera afecte de manera significativa la actividad económica y los mercados en general.

Para hacer frente a esta pandemia, la compañía ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA. ha implementado una serie de medidas operacionales de refuerzo para velar por la seguridad de sus colaboradores y clientes, ante la expansión de esta pandemia. En tal sentido, la empresa ha puesto en práctica protocolos y procedimientos operacionales siguiendo las recomendaciones dadas por la Autoridad y organismos competentes.

Los efectos de este virus en la demanda de nuestros servicios durante el 2020 y los años venideros aún no han sido evaluados. Esta evaluación será efectuada en el primer semestre del año 2020 en la medida que pueda retomarse las actividades productivas y comerciales del país.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

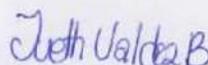
**NOTA 17.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de **ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.** el 25 marzo del 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Administración de **ASESORES CONTABLES FINANCIEROS FICON CIA. LTDA.** serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.



---

Estalin Valdez  
Gerente General



---

Iveth Valdez  
Contadora General

\* \* \*