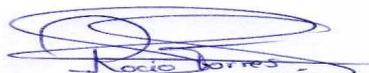


FINAUDIT CONSULTORES CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	14,306	8,240
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	31,736	39,560
Activos por impuestos corrientes	10	<u>4,591</u>	<u>6,013</u>
Total activos corrientes		<u>50,633</u>	<u>53,813</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Equipos y total activos no corrientes	6	<u>38,582</u>	<u>49,430</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>89,215</u>	<u>103,243</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos	7	7,480	7,456
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	20,386	25,583
Anticipo clientes	9	4,375	18,660
Pasivos por impuestos corrientes	10	2,292	1,793
Gastos acumulados		<u>2,876</u>	<u>6,019</u>
Total pasivos corrientes y total pasivos		<u>37,409</u>	<u>59,511</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos y total pasivo no corriente	7	<u>29,809</u>	<u>28,230</u>
TOTAL PASIVOS		<u>67,218</u>	<u>87,741</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	11	400	400
Reserva legal		80	80
Utilidades retenidas		<u>21,517</u>	<u>15,022</u>
Total patrimonio		<u>21,997</u>	<u>15,502</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>89,215</u>	<u>103,243</u>

Ver notas a los estados financieros

Nelson Stalin Moreno
Representante LegalRocío Torres
Contadora General

FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Ingresos por servicios		141,829	148,194
Gastos operacionales		<u>(135,334)</u>	<u>(133,484)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		6,495	14,710
Menos impuesto a la renta		—	<u>(4,190)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>6,495</u>	<u>10,520</u>

Ver notas a los estados financieros



Nelson Stalin Moreno
Representante Legal



Rocío Torres
Contadora General

FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u> (en U.S. dólares)	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017	400	80	4,502	4,982
Utilidad del año	—	—	<u>10,520</u>	<u>10,520</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	400	80	15,022	15,502
Utilidad del año	—	—	<u>6,495</u>	<u>6,495</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>400</u>	<u>80</u>	<u>21,517</u>	<u>21,997</u>

Ver notas a los estados financieros



Nelson Stalin Moreno
Representante Legal



Rocío Torres
Contadora General

FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	135,159	148,635
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(128,160)	(127,503)
Impuesto a la renta	<u>(2,536)</u>	<u>(3,283)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>4,463</u>	<u>17,849</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adiciones de equipos y efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>-</u>	<u>(49,417)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Incremento (Disminución) préstamos	(4,397)	16,686
Incremento cuentas por pagar socios	<u>6,000</u>	<u>19,000</u>
Efectivo proveniente de actividades de financieamiento	<u>1,603</u>	<u>35,686</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incremento neto del año	6,066	4,118
SalDOS al comienzo del año	<u>8,240</u>	<u>4,122</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>14,306</u>	<u>8,240</u>



Nelson Stalin Moreno
Representante Legal



Rocío Torres
Contadora General

FINAUDIT COSNSULTORES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA., es una Compañía constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la calle Reina Victoria N26-49 Y Calle Santa Maria edificio Alexandria 1 piso dos Quito - Ecuador. Actualmente, las actividades de la Compañía se relacionan directamente con el servicio de auditoría.

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía cuenta con 4 empleados.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

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

2.2 Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable 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 los 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos en instituciones bancarias. Los sobregiros bancarios, de haberlos, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Cuentas comerciales por cobrar

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

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Al 31 de diciembre del 2019, como resultado de esta evaluación no se determinó la necesidad de un ajuste por este concepto.

2.7 Equipos

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, hasta que la depreciación acumulada iguale el costo menos su valor residual. 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 equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clases de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	11
Equipos de computación	3

2.8 Cuentas comerciales por pagar

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

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes 30 a 90 días máximo.

Las cuentas comerciales 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.

2.9 Préstamos

Los préstamos son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Todos los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a FVR.

Los préstamos 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.

2.10 Impuestos Corrientes

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.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

2.13 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.

La Administración de la Compañía con base en las evaluaciones preliminares que ha hecho, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

2.14 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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) 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.

Estimación de equipos - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.7.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponden principalmente a depósitos de disponibilidad inmediata que la Compañía mantiene en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, los cuales al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes locales	30,051	37,666
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Seguros pagados por anticipado	1,685	1,881
Otras	<u>-</u>	<u>13</u>
Total	<u>31,736</u>	<u>39,560</u>

6. EQUIPOS

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	53,225	53,225
Depreciación acumulada	<u>(14,643)</u>	<u>(3,795)</u>
Total	<u>38,582</u>	<u>49,430</u>
<i>Clasificación:</i>		
Vehículos	36,957	46,598
Equipos de computación	178	1,194
Muebles y enseres	<u>1,447</u>	<u>1,638</u>
Total	<u>38,582</u>	<u>49,430</u>

Los movimientos equipos fueron como sigue:

	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
<i>Costo</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2017		2,727	1,081	3,808
Adquisiciones	<u>48,205</u>	<u>376</u>	<u>836</u>	<u>49,417</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	48,205	3,103	1,917	53,225
Adquisiciones	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>48,205</u>	<u>3,103</u>	<u>1,917</u>	<u>53,225</u>
<i>Depreciación acumulada</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2017		927	129	1,056
Gasto por depreciación	<u>1,607</u>	<u>982</u>	<u>150</u>	<u>2,739</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1,607	1,909	279	3,795
Gasto por depreciación	<u>9,641</u>	<u>1,016</u>	<u>191</u>	<u>10,848</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>11,248</u>	<u>2,925</u>	<u>470</u>	<u>14,643</u>

7. PRÉSTAMOS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Garantizados - al costo amortizado</i>		
Préstamos financieros (1)	12,289	16,686
Préstamos socios (2)	<u>25,000</u>	<u>19,000</u>
Total	<u>37,289</u>	<u>35,686</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	7,480	7,456
No corriente	<u>29,809</u>	<u>28,230</u>
Total	<u>37,289</u>	<u>35,686</u>

(1) Los préstamos bancarios están garantizados por una prenda sobre un vehículo. Al 31 de diciembre del 2018 Y 2019, la tasa de interés efectiva promedio anual sobre los préstamos bancarios es de 14%.

(2) Los préstamos socios no tienen plazos definidos ni devengan intereses.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	15,115	21,331
Otras cuentas por pagar	<u>5,271</u>	<u>4,252</u>
Total	<u>20,386</u>	<u>25,583</u>

9. ANTICIPO DE CLIENTES

Corresponden a anticipos de clientes recibidos para la prestación de servicios.

10. IMPUESTOS

10.1 Activos por impuestos corrientes

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por IVA	163	4,121
Crédito tributario por impuesto a la renta	<u>4,428</u>	<u>1,892</u>
Total	<u>4,591</u>	<u>6,013</u>

10.2 Pasivos por impuestos corrientes

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA y renta y total	<u>2,292</u>	<u>1,793</u>

10.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable (pérdida tributaria), es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	7,641	14,710
Gastos no deducibles	3,635	4,337
Deducciones Adicionales (1)	<u>(11,310)</u>	-
Utilidad gravable (Pérdida Tributaria)	<u>(34)</u>	<u>19,047</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados (2)	<u>-</u>	<u>4,190</u>

- (1) La compañía se toma como deducción adicional LRTI Artículo 10 numeral 17 deducción adicional del 100% para micro pequeñas y medianas empresas.
- (2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es el 22%.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2015 al 2019.

Los movimientos de impuesto a la renta son como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(1,892)	(2,799)
Pagos efectuados	(2,536)	(3,283)
Provisión del año	—	<u>4,190</u>
Saldos al fin del año	<u>(4,428)</u>	<u>(1,892)</u>

11. PATRIMONIO

Capital social - El capital social autorizado consiste de 400 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Dividendos - A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetos a retención para efectos del impuesto a la renta

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". 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 de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

Estas circunstancias podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 3, 2020 y serán presentados a la Junta de Socios para para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.
