



**NuBeth**

***Audidores & Consultores***

Sucre 10 -11 y 9 de Mayo • Edificio Coronel Of. #1  
Machala - Ecuador

**ING. LIGIA NUGRA BETANCOURTH**

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**A RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**RESOLUCION No. SCVS-RNAE-1178**



**NuBeth**

**Audidores & Consultores**

Sucre 10 -11 y 9 de Mayo • Edificio Coronel Of. #1  
Machala - Ecuador

Tel.: 072931087 - 072992328  
Cel.: 0991763426 - 0985883412  
E-mail: elinubeth@gmail.com

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Accionistas de

### **CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.**

#### **Informe sobre los Estados Financieros**

1. He auditado los Estados de Situación Financiera adjuntos de la **CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019, y los correspondientes Estados de Resultados Integrales, de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en los resultados de mi Auditoria.

#### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

2. La Administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas – NIIF para PYMES. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor.**

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en mi auditoria. Mi auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoria, las cuales requieren que cumplamos con requerimiento ético, planifiquemos y realicemos una auditoria para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes.
4. Una auditoria comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias de auditoria sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoria de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.  
Una auditoria también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizada por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.



**NuBeth**

**Audidores & Consultores**

Sucre 10 -11 y 9 de Mayo • Edificio Coronel Of. #1  
Machala - Ecuador

Telf.: 072931087 - 072992328  
Cel.: 0991763426 - 0985883412  
E-mail: elinubeth@gmail.com

Una auditoria también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Opinión.

5. En mi opinión los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la **CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre del 2019, los Resultados de sus operaciones, los Cambios en sus Patrimonio y sus Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades NIIF para PYMES.

### Salvedad.

6. En virtud de que la junta General de accionistas de **CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.,** no nombro al oficial de cumplimiento, requisito indispensable a cumplir ante la UAF, sobre el lavado de activos.

### Otros asuntos.

7. Cumpliendo con disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC- DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.  
Por la Disposición de la Superintendencia de Compañía, establecidas en la Resolución No. 06.Q.ICI003 del 21 de agosto del 2006 y No. ADM-08-199 del 03 de julio del 2008, se implementaran las normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento "NIAA" y su aplicación a partir de enero 01 del 2009.

Ing. Ligia Nugra Betancourth  
AUDITORA EXTERNA  
Registro Nº SCVS-RNAE-1173

Ing. Ligia Nugra Betancourth  
SC. RNAE No. 1178

Machala, 17 de Julio del 2020.

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<b>ACTIVO</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	2.197,37	322,59
Otras Cuentas por Cobrar	4	23.002,50	20.852,50
Activos por impuestos corrientes	5	2.815,65	501,09
Anticipo Proveedores	6	49.850,00	-
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>77.865,52</b>	<b>21.676,18</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedades, Planta y Equipo		-	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>77.865,52</b>	<b>21.676,18</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Documentos por pagar proveedores	7	909,00	-
Obligaciones Corrientes	8	2.429,12	2.309,01
Otras Cuentas por Pagar	9	47.941,17	909,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>51.279,29</b>	<b>3.218,01</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>51.279,29</b>	<b>3.218,01</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
<b>CAPITAL</b>	10		
<b>CAPITAL SUSCRITO / ASIGNADO</b>			
Elmer Jaramillo		500,00	500,00
Justin Becerra		500,00	500,00
<b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO/ ASIGNADO</b>		<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>
TOTAL RESERVA LEGAL		349,16	349,16
<b>TOTAL RESERVAS</b>		<b>349,16</b>	<b>349,16</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>			
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO</b>			
Utilidad del Ejercicio		8.128,06	17.731,14
Pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores		17.109,01	- 622,13
		<b>25.237,07</b>	<b>17.109,01</b>
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>		<b>26.586,23</b>	<b>18.458,17</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>77.865,52</b>	<b>21.676,18</b>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados

Ing. Elmer Rafael Jaramillo Tandazo  
GERENTE GENERAL CONSULTORA

Ing. Taly Espinoza Ramirez  
CONTADOR CONSULTORA

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

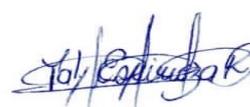
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESOS	NOTA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>11</b>		
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>		-	-
VENTA DE SERVICIOS TARIFA 12%		-	-
VENTA DE SERVICIOS TARIFA 0%		24.480,77	25.000,00
<b>TOTAL VENTA DE SERVICIOS</b>		<u>24.480,77</u>	<u>25.000,00</u>
<b>INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES</b>			
<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>			
Bono Ahorro Programado		2,10	-
Intereses Con Instituciones financieras		8,62	3,21
<b>TOTAL INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OP.</b>		<u>10,72</u>	<u>3,21</u>
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<u><b>24.491,49</b></u>	<u><b>25.003,21</b></u>
<b>COSTOS</b>			
(-) Costos de Venta y Produccion		-	-
<b>TOTAL COSTOS</b>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>GASTOS</b>	<b>12</b>		
(-) Gastos Administrativos		2.123,28	225,52
(-) Gastos de Ventas		11.630,81	3.154,46
(-) Gastos Financieros		-	3,24
(-) Otros Gastos		258,50	1.788,94
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>14.012,59</u>	<u>5.172,16</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<u><b>10.478,90</b></u>	<u><b>19.831,05</b></u>
(-) Ingresos excentos		0,57	0,18
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<u>10.478,33</u>	<u>19.830,87</u>
(+) Gastos No Deducibles Locales		207,29	19,21
<b>UTILIDAD ANTES DE EXONERACIONES E IMPUESTOS</b>		<u>10.685,62</u>	<u>19.850,08</u>
Beneficio ley -organica para la reactivacion de la economia			11.270,00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<u>10.685,62</u>	<u>8.580,08</u>
(-) Pérdida Ejercicio fiscal anterior			- 622,13
<b>Base Imponible Gravada</b>		<u>10.685,62</u>	<u>7.957,95</u>
Impuesto a la Renta		2.350,84	1.750,75
Retenciones Renta Año Corriente		2.250,30	501,09
Impuesto a la Renta Por Pagar		<b>100,54</b>	<b>1.249,66</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE RESERVAS</b>		<u>8.127,49</u>	<u>17.457,99</u>
Reserva Legal 2%		-	349,16
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>		<u><b>10.685,62</b></u>	<u><b>17.807,15</b></u>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.



Ing. Elmer Rafael Jaramillo Tandazo  
GERENTE GENERAL CONSULTORA  
RAMIREZ&RAMIREZ CR&R CIA  
LTDA



Ing. Taly Espinoza Ramirez  
CONTADOR CONSULTORA  
RAMIREZ&RAMIREZ CR&R CIA  
LTDA

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Ganancias Acumuladas	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldos al 31 de Diciembre del 2018</b>	1.000	349	-	17.109	-	18.458
<b>Transacciones del año:</b>						
Transferencia de Resultados	-	-	-	-	-	-
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-
Reserva Facultativa	-	-	-	-	-	-
ajuste patrimonial	-	-	-	-	-	-
Pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	-
Resultado del Ejercicio	-	-	-	-	8.128	8.128
Cambios en el Patrimonio	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 de Diciembre del 2019</b>	<b>1.000</b>	<b>349</b>	<b>-</b>	<b>17.109</b>	<b>8.128</b>	<b>26.586</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*



Ing. Elmer Rafael Jaramillo Tandazo  
**Gerente General**



Ing. Taly Espinoza Ramírez  
**Contador General**

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

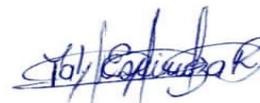
**2019**

	<b>1.874,78</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>17.237,07</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>17.237,07</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	17.237,07
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>- 70.363,43</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 17.168,94
Otros pagos por actividades de operación	
Pago por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	- 1.194,49
Otros pagos por actividades de operación	- 52.000,00
Impuestos a las ganancias pagados	- 1.750,75
Otras entradas (salidas) de efectivo	56.741,17
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>10,72</b>
Intereses recibidos	8,62
Otras entradas (salidas) de efectivo	2,10
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>1.874,78</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>322,59</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2.197,37</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>10.478,90</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>- 2.350,84</b>
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	- 2.350,84
Ajustes por partidas distintas al efectivo	-
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>- 6.253,28</b>
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 52.000,00
Incremento (disminución) en otros activos	- 2.314,56
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	48.061,28
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>1.874,78</b>

*Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.*



Ing. Elmer Rafael Jaramillo Tandazo  
**Gerente General**



Ing. Taly Espinoza Ramírez  
**Contador General**

## **CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

#### **NOTA 1. - ACTIVIDAD Y ENTORNO ECONÓMICO**

##### **LA CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.**

Se constituyó por escritura pública otorgada ante la Notaria Primera del Cantón Machala, Dra. Mary del Rocío Chalan Aguilar, el 10 de febrero del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Machala del Cantón Machala con el No. 36, bajo el repertorio No. 464, del 11 de febrero de 2016, con un capital suscrito de US\$ 1000,00 Numero de Acciones 1000 Valor US\$ 1.00; Capital Autorizado US\$ 1.000,00

Actualmente la compañía opera desde su oficina en el Cantón MACHALA provincia de El Oro, con número de RUC 0701552358001 la Sociedad está liderada por los Señores: Mieres Romero Byron Alexander, Córdova Jaramillo Fernando Alexander.

#### **NOTA 2. - BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA.** - Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades (NIIF para PYMES), emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) en vigencia.

**2.2 PERÍODO CONTABLE.** - Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos están exhibidos al 31 de diciembre del 2019.

**2.3 BASES DE PREPARACIÓN.** - Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **LA CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.** al 31 de diciembre del 2019, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, incluyen criterios de la normativa antes referida, así como también de disposiciones legales provenientes de las entidades de control locales.

**2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.** - Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable. A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al cierre del presente ejercicio.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN.** - Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

**2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.** - El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos. El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal. El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por:

- a) **Caja general:** La caja general se utilizará para resguardar los valores obtenidos por la operación diaria del negocio, para posteriormente ser depositados en bancos.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

**2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS.** - La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos, cuentas por cobrar relacionados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

**2.4.3.1 CUENTAS POR COBRAR.** - Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos. Las cuentas por cobrar a compañías relacionados, las cuales incluyen los intereses, son registradas a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El ingreso por interés es reconocido como interés ganado. Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**2.4.4 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.** - Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por el correspondiente anticipo al impuesto a la renta. Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

**2.4.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.** - Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición. El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que la Sociedad espera utilizarlos. Los años de vida útil estimados son los siguientes:

<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>Vida útil (Años)</b>
Edificios e instalaciones	20
Maquinarias y equipos	10
Equipos de transporte	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance. Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados. Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los US\$300 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

**2.4.6 IMPUESTO DIFERIDO.** - Los impuestos diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el activo por impuestos diferidos se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas. El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasas impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio. Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando se tiene legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

**2.4.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.** - Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas.

La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado. Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo, pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

**2.4.8 OBLIGACIONES BANCARIAS.** - En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

**2.4.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.** - Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

**2.4.9.1 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES.** - La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

**2.4.10 DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS.** - La distribución de dividendos a los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de la entidad, y según el art.297 de la ley de compañías se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas, salvo resolución unánime en contrario de la junta general.

**2.4.11 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.** - Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos. La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

**2.4.12 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS.** - La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Caja	140,62	156,81
Banco (a)	<u>2.056,75</u>	<u>165,78</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.197,37</u></b>	<b><u>322,59</u></b>

a) Está representado por el saldo existente en los siguientes bancos:

Banco del Pichincha	106,24
Cooperativa Juventud Progresista Ecuatoriana	1.950,51
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.197,37</u></b>

**NOTA 4.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El siguiente es un resumen de las Cuentas y Documentos por Cobrar, al 31 diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Otras Cuentas por cobrar (a)	<u>23.002,50</u>	<u>20.852,50</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>23.002,50</u></b>	<b><u>20.852,50</u></b>

a) Las cuentas por cobrar a clientes los más representativo al cierre al 31 de diciembre del 2019, que a continuación el detalle:

	<u>2019</u>
	(Dólares)
Elmer Rafael Jaramillo Tandazo	<u>23.002,50</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>23.002,50</u></b>

## CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019

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

El siguiente es un resumen de Activos por Impuesto Corriente, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Retenciones en la Fte. IR (a)	2.250,30	500,57
Credito años anteriores		0,52
Credito Tributario IVA (b)	565,35	-
<b>TOTAL</b>	<u><u>2.815,65</u></u>	<u><u>501,09</u></u>

- a) Está representado por el saldo a favor resultante de las retenciones en la Fte. Impuesto a la Renta 2019.  
b) Está representado por la diferencia entre Ventas y Compras año 2019.

#### NOTA 6.- ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

El siguiente es un resumen de Activos Pagados por Anticipados, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Anticipo a Proveedores (a)	49.850,00	-
<b>Total:</b>	<u><u>49.850,00</u></u>	<u><u>-</u></u>

- a) Corresponde a anticipo realizados a proveedores al 31 de diciembre de 2019:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Ing. Marlon Criollo	18.050,00	-
Ing. Franklin Illapa	17.400,00	-
Ing. Jorge Vera	14.400,00	-
<b>Total:</b>	<u><u>49.850,00</u></u>	<u><u>-</u></u>

#### NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Cuentas por Pagar a Proveedores	909,00	-
<b>TOTAL</b>	<u><u>909,00</u></u>	<u><u>-</u></u>

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 8.- OBLIGACIONES CORRIENTES**

El siguiente es un resumen de Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(Dolares)	
Retenciones del I/R	15,28	62,50
Retenciones del IVA	63,00	-
IVA por pagar	-	495,76
Impuesto a la renta por pagar	2.350,84	1.750,75
<b>TOTAL</b>	<u><u>2.429,12</u></u>	<u><u>2.309,01</u></u>

**NOTA 9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

El siguiente es un resumen de otras Cuentas por Pagar, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Socios y accionistas	-	909,00
Anticipo de Clientes (a)	47.941,17	-
<b>TOTAL</b>	<u><u>47.941,17</u></u>	<u><u>909,00</u></u>

- b) Corresponde a anticipo de clientes que la administración no ha efectuado su cancelación en el ejercicio fiscal al 31 de diciembre de 2019.

	<u>2019</u>
	(Dólares)
GAD CURPINCAPAC	2.812,50
GAD LA VICTORIA	0,10
GAD PQ MILAGRO	10.500,00
GAD PQ SAN JUAN DE CERRO AZUL	14.700,00
GAD PQ UZHCURRUMI	11.000,00
GAD LA AVANZADA	8.928,57
<b>TOTAL</b>	<u><u>47.941,17</u></u>

**CONSULTORA RAMIREZ & RAMIREZ, CR&R CIA.LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 10.- PATRIMONIO**

El siguiente es un resumen del Patrimonio de los Accionistas, al 31 de diciembre del 2019 y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Capital Social (a)	1.000,00	1.000,00
Reserva legal	349,16	349,16
Utilidad del Ejercicio	8.128,06	17.731,14
Perdida del Ejercicio	-	(622,13)
Utilidades Acumuladas	17.109,01	-
<b>TOTAL</b>	<u><u>26.586,23</u></u>	<u><u>18.458,17</u></u>

a) El Patrimonio por Capital Social están representados por:

	<u>2019</u>
Elmer Jaramillo	500,00
Justin Becerra	500,00
<b>TOTAL</b>	<u><u>1.000,00</u></u>

**NOTA 11.- INGRESOS**

El siguiente es un resumen de Ingresos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Ventas	24.480,77	25.000,00
Bono Ahorro Programado	2,10	-
Otros Ingresos	8,62	3,21
<b>TOTAL</b>	<u><u>24.491,49</u></u>	<u><u>25.003,21</u></u>

**NOTA 12.- GASTOS**

El siguiente es un resumen de Gastos, al 31 de diciembre del 2019 y 2018.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US\$ Dólares)	
Gastos	14.012,59	5.172,16
<b>TOTAL</b>	<u><u>14.012,59</u></u>	<u><u>5.172,16</u></u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019**

**NOTA 13.- NOTIFICACIONES E INSPECCIONES**

En los tres últimos periodos, la compañía no ha recibido notificaciones por parte de las autoridades tributarias y societarias, ni tiene revisiones pendientes o en curso a la fecha de emisión de este informe.

**NOTA 14.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (17 de julio del 2020), se produjo eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros de acuerdo a la NIC 10, consecuencia de la propagación del COVID-19 por la “Emergencia Sanitaria Nacional y Cuarentena”, emitido por el Gobierno Nacional.