

D & M CONSULTAX S.A.

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2019

D & M CONSULTAX S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultados Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6 – 13

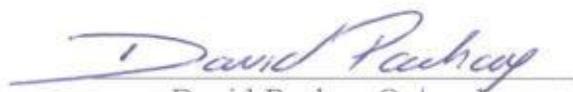
Abreviaturas usadas:

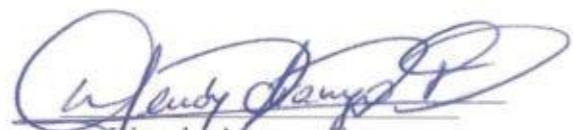
- US\$ - Dólares de los Estados Unidos de América
 - NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - PYMES - Pequeñas y Medianas Entidades
 - Compañía - D & M CONSULTAX S.A.
-

D & M CONSULTAX S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	24,590	2,460
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	57,099	16,987
Activos por impuestos corrientes	6	6,474	6,337
Otros		<u>1,515</u>	<u>-</u>
Total activos corrientes		89,678	25,784
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos		20,760	18,041
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		<u>686</u>	<u>-</u>
Total activos no corrientes		<u>21,446</u>	<u>18,041</u>
Total		<u>111,124</u>	<u>43,825</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos	7	-	10,000
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	8	71,554	7,573
Obligaciones acumuladas	9	<u>7,770</u>	<u>5,227</u>
Total pasivos corrientes		79,324	22,800
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Préstamos y total pasivos no corrientes	7	<u>10,000</u>	<u>1,581</u>
Total pasivos		89,324	24,381
PATRIMONIO:			
Capital social	10	1,800	1,800
Reservas		2,142	2,142
Resultados acumulados		<u>17,858</u>	<u>15,502</u>
Total patrimonio		<u>21,800</u>	<u>19,444</u>
Total		<u>111,124</u>	<u>43,825</u>


David Pachay Quvedo
Presidente


Wendy Arango Troya
Contador General

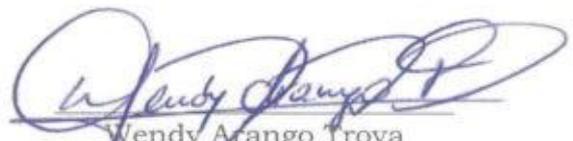
Ver notas a los estados financieros.

D & M CONSULTAX S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS:		268,435	160,176
GASTOS:	11		
Gastos administrativos y de ventas		(226,479)	(139,646)
Otros gastos		<u>(32,623)</u>	<u>(8,298)</u>
Total gastos		<u>(259,102)</u>	<u>(147,944)</u>
Utilidad del ejercicio		9,333	12,232
Participación de trabajadores		(1,400)	(1,835)
Impuesto a la renta	6	<u>(5,577)</u>	<u>-</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>2,356</u>	<u>10,397</u>


David Pachay Quevedo
Presidente


Wendy Arango Troya
Contador General

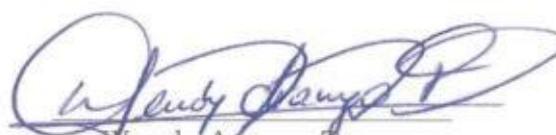
Ver notas a los estados financieros.

D & M CONSUTAX S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
Diciembre 31, 2017	1,800	-	7,247	9,047
Apropiación	-	2,142	(2,142)	-
Utilidad del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,397</u>	<u>10,397</u>
Diciembre 31, 2018	1,800	2,142	15,502	19,444
Utilidad del año	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,356</u>	<u>2,356</u>
Diciembre 31, 2019	<u>1,800</u>	<u>2,142</u>	<u>17,858</u>	<u>21,800</u>


David Pachay Quevedo
Presidente


Wendy Arango Troya
Contador General

Ver notas a los estados financieros.

D & M CONSULTAX S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	226,105	157,783
Pagado a proveedores, trabajadores y otros	(191,139)	(153,852)
Impuesto a la renta	<u>(5,117)</u>	<u>(3,149)</u>
Total flujo de efectivo neto proveniente de actividades de operación	29,849	782
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de activos fijos y total flujo de efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(6,139)</u>	<u>(11,008)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pago de préstamos	(11,580)	
Nuevos préstamos	<u>10,000</u>	<u>11,580</u>
Total flujo de efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de inversión	(1,580)	11,580
EFECTIVO Y BANCOS:		
Aumento neto del efectivo y banco	22,130	1,354
Saldo al inicio del periodo	<u>2,460</u>	<u>1,106</u>
SALDOS AL FINAL DEL PERIODO	<u>24,590</u>	<u>2,460</u>


David Pachay Quevedo
Presidente


Wendy Arango Troya
Contador

Ver notas a los estados financieros.

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

D & M CONSULTAX S.A., es una compañía constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, el 29 de agosto del 2017. Las operaciones de la Compañía se iniciaron el 2 de septiembre del 2017, siendo su actividad económica la preparación o auditoría de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas además de asesorías contables, tributarias y financieras.

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

2. BASE DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de D & M CONSULTAX S.A., al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas 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 las bases del costo histórico. 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. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la sección 26 y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la sección 13 o el valor en uso de la sección 27.

2.4 Efectivo y bancos

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

2.5 Propiedades y equipos

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

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para uso, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo. - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos 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. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades y equipos de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

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

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

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el período terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos. - 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 y reconocida en resultados.

2.6 Impuestos

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

El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios

Impuesto 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 y gastos imponderables o deducibles y partidas que no se verán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas a final de cada periodo. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%

2.7 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando 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.

Estas provisiones que se muestran el rubro cuentas por pagar y pasivos acumulados están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.8 Participación a trabajadores

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

2.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación de servicios de auditoría, contabilidad y tributarias en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

2.10 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 periodo más cercano en el que se conocen.

2.11 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.

2.12 Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados se reconocen de inmediato en el resultado del periodo.

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con 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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2019, representan saldos en cuentas corrientes en bancos locales, los cuales no generan intereses ni tienen restricción de uso.

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019
(En dólares de los Estados Unidos de América)

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	57,190	11,513
Provisión para cuentas incobrables	(91)	(91)
Otras	<u>-</u>	<u>5,565</u>
Total	<u>57,099</u>	<u>16,987</u>

Clientes - Representan créditos otorgados por la prestación de servicio con plazo de vencimiento de 90 días los cuales no generan intereses.

6. IMPUESTOS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito Tributario IVA	597	-
Crédito tributario de renta	<u>5,877</u>	<u>6,337</u>
Total	<u>6,474</u>	<u>6,337</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Aspectos Tributarios: El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales.

Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras.

La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

Reformas a varios cuerpos legales

- 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 se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- A partir 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.
- 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 del 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.
- Las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados superiores a US\$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.

7. PRÉSTAMOS

Representan créditos otorgados por los accionistas los cuales son utilizados para capital de trabajo, a la fecha no tiene establecido un vencimiento, por lo cual han sido considerados a largo plazo además no generan intereses. Estos serán cancelados en función a los rendimientos futuros de la compañía.

8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	62,748	3,126
Anticipo clientes	5,935	1,900
Otras	<u>2,871</u>	<u>2,547</u>
Total	<u>71,554</u>	<u>7,573</u>

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Participación a trabajadores	1,400	1,835
Obligaciones con el IESS	715	888
Beneficios sociales	<u>5,655</u>	<u>2,504</u>
Total	<u>7,770</u>	<u>5,227</u>

D & M CONSULTAX S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Participación a Trabajadores. - De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

10. PATRIMONIO

Capital Social - Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado consiste en 1,800 acciones ordinarias, pagadas con un valor nominal de US\$1.00 cada una.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

	... Diciembre 31...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Sueldos y salarios	32,514	40,362
Beneficios sociales	6,425	16,437
Aporte a la seguridad social	4,717	5,818
Honorarios profesionales	103,552	51,678
Otros beneficios a empleados	4,665	-
Transporte	44	-
Depreciación	3,420	3,350
Combustibles y lubricantes	2,203	924
Suministros materiales y repuestos	27,451	10,577
Promoción y publicidad	33,460	5,439
Mantenimiento y reparaciones	2,892	3,804
Servicios públicos	4,909	1,256
Impuestos, contribuciones y otros	227	-
Otros	<u>32,623</u>	<u>8,299</u>
Total gastos	<u>259,102</u>	<u>147,944</u>

12. 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 D & M CONSULTAX S.A. , el 06 de marzo de 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de D & M CONSULTAX S.A. , los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.
