

**ROSS AUDITORES Y CONSULTORES
IASIFRS C.L.**

Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019
e Informe de los Auditores Independientes

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de
ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C.L

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C.L que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; así como, las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C.L al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C.L de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Énfasis

Como se indica en la nota 18 a los estados financieros adjuntos, mediante decreto ejecutivo No. 1017 del 16 de marzo de 2020, el presidente de la República del Ecuador declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano para detener la propagación del virus "Corona Virus" (COVID-19). Los mercados en todo el mundo están experimentando impactos económicos severos por la crisis de salud, lo cual a su vez ha afectado significativamente la economía del Ecuador. Al 25 de junio de 2020, la Compañía no ha podido estimar la severidad de los posibles impactos sobre los estados financieros por la crisis sanitaria originada por "Corona Virus" (COVID-19), lo cual podría tener efectos en ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C.L y eventualmente podría generar dudas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con este asunto.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta. Si basados en el trabajo que hemos efectuado, concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto. No tenemos nada que reportar en relación a esta información.

Responsabilidad de la Administración y de los Encargados del Gobierno de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar

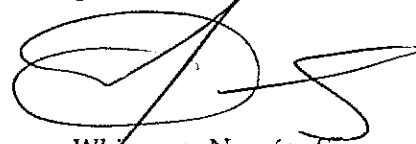
colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

WENS CONSULTING & AUDITING
SC-RNAE -815

25 de Junio de 2020



Whimpper Narváez S.
Socio
Registro # 22.611

ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de
Expresado en USD

	Nota	2019	2018
Activos			
Corriente			
Efectivo	04	11,501	3,867
Cuentas por cobrar	05	19,539	15,191
Otras cuentas por cobrar		1,006	2,003
Impuestos corriente	06	1,166	1,296
		<u>33,213</u>	<u>22,358</u>
Activo no corriente:			
Activo por impuesto diferidos	07	1,632	-
Activos totales		<u>34,845</u>	<u>22,358</u>
Pasivos			
Corriente			
Impuestos por pagar	08	7,118	6,312
Beneficios a Empleados	09	4,544	2,445
Otros pasivos corrientes		63	-
		<u>11,724</u>	<u>8,757</u>
Pasivo no corriente:			
Beneficios a Empleados		788	-
Pasivos totales		<u>12,511</u>	<u>8,757</u>
Patrimonio	10		
Capital social		10,000	10,000
Reservas		720	585
Resultados acumulados		2,880	2,341
Utilidad del período		8,733	675
Patrimonio total		<u>22,333</u>	<u>13,601</u>
Pasivos y Patrimonio totales		<u>34,845</u>	<u>22,358</u>


Emmanuel Medina
Gerente General


Jennifer Guerrero
Contador General

ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L
 Estados de Resultados Integrales
 Al 31 de diciembre de
 Expresado en USD

	Nota	2019	2018
Ingresos por actividades ordinarias	12	83,628	62,727
Gastos administrativos	13	(73,896)	(61,647)
Utilidad operativa		9,731	1,080
Gastos financieros		(189)	(62)
Utilidad antes de IR y participación de los trabajadores		9,542	1,017
Participación de los trabajadores en las utilidades	11	(1,431)	(153)
Impuesto a la renta	11	622	(190)
Utilidad del período		8,733	675
Utilidad integral del período		8,733	675

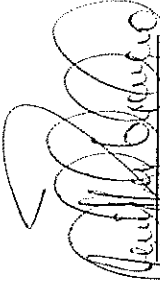
Emmanuel Medina
 Gerente General

Jeniffer Guerrero
 Contador General

ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L
Estados de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de
Expresado en USD

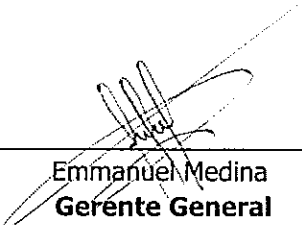
	Nota	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidad del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 1 de enero del 2018		10,000	-	-	2,926	12,926
Transferencias de resultados		-	585	2,341	(2,926)	-
Resultado integral del período 2018		-	-	-	675	675
Saldo al 31 de diciembre del 2018	10	10,000	585	2,341	675	13,601
Transferencias de resultados		-	135	540	(675)	-
Resultado integral del período 2019		-	-	-	8,733	8,733
Saldo al 31 de diciembre del 2019	10	10,000	720	2,880	8,733	22,333

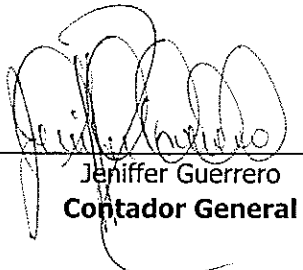

Emmanuel Medina
Gerente General


Jennifer Guerrero
Contador General

ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L
Estados de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre de
Expresado en USD

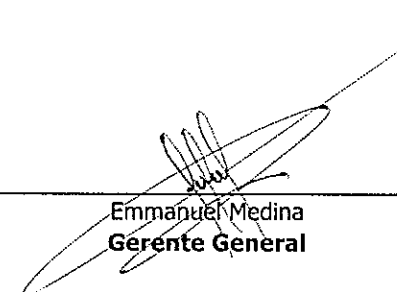
	Nota	2019	2018
Actividades de Operación:			
Efectivo recibido de clientes		79,280	47,535
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros		(71,457)	(52,310)
Gastos financieros		(189)	(62)
Efectivo neto procedente de (utilizado en) las actividades de operación		7,634	(4,838)
Disminución (Aumento) del efectivo		7,634	(4,838)
Saldo del efectivo al inicio del año		3,867	8,705
Saldo del efectivo al final del año	04	11,501	3,867

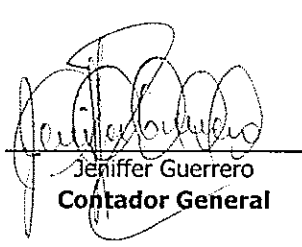

 Emmanúel Medina
 Gerente General


 Jeniffer Guerrero
 Contador General

ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L
 Estados de Flujos de Efectivo
 Al 31 de diciembre de
 Expresado en USD

	Nota	2019	2018
Conciliación de la Utilidad (Pérdida) neta con el efectivo Neto proveniente en las actividades de operación			
Utilidad del período		8,733	675
<u>Partidas conciliatorias:</u>			
Gasto por impuesto a la renta		(622)	190
Participación de trabajadores		1,431	153
Provisión beneficio de empleados		788	-
		<u>10,330</u>	<u>1,017</u>
Cambios en Activos y Pasivos Corrientes:			
Aumento en cuentas por cobrar		(4,348)	(15,191)
(Aumento) Disminución en otras cuentas deudoras		(505)	5,521
Aumento en cuentas por pagar		1,427	6,263
Disminución (Aumento) en otras cuentas acreedoras		730	(2,448)
		<u>(2,696)</u>	<u>(5,855)</u>
Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de operación		<u>7,634</u>	<u>(4,838)</u>


 Emmanuel Medina
 Gerente General


 Jennifer Guerrero
 Contador General

ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C. L.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresadas en US Dólares)

Nota 01: ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L

La Compañía se constituyó mediante escritura pública inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 16 de febrero del 2017. Su actividad se rige por las normas societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador y por las disposiciones del estatuto de su constitución. Su domicilio está en la ciudad de Quito.

Su objeto principal es la preparación o auditora de las cuentas financieras, examen y certificación de cuentas.

Nota 02: Bases para la preparación y presentación de los estados financieros

2.1 Principios contables

La Compañía prepara sus estados financieros a partir de sus registros contables que mantiene en su sistema informático, el mismo que está diseñado para cumplir con los requerimientos y obligaciones legales en lo referente a aspectos tributarios y societarios.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 que se adjuntan, fueron emitidos por la Administración con la autorización de la gerencia el 27 de febrero del 2020, los que serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la gerencia de la Compañía, serán aprobados sin modificación.

2.2 Declaración de cumplimiento de la Administración

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de ROSS Auditores y Consultores IASIFRS C.L., que manifiesta expresamente que se ha aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

En la preparación de los estados financieros se ha utilizado estimaciones realizadas por la Administración. En la determinación de esas estimaciones, se aplicó el mejor criterio e información disponible a la fecha actual, cuyos resultados podrían variar en el futuro, como consecuencia de cambios no conocidos a la fecha de hacer las estimaciones.

Nota 03: Criterios contables

Los principales criterios contables aplicados en la elaboración de los estados financieros adjuntos, han sido los siguientes:

ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C. L.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresadas en US Dólares)

3.1 Bases de preparación

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con las NIIF, emitidas por el *IASB*.

3.2 Impuesto a las ganancias

La tasa de impuesto a la renta en el Ecuador es del 25%. La Compañía es considerada una micro empresa, en tal sentido, se acoge a la rebaja de 3% en la tarifa del IR establecida en la Resolución CPT-RES-2019-005.

Nota 04: Efectivo y sus equivalentes

Incluye el saldo que se mantiene en cuenta corriente en el Banco General Rumiñahui.

El Efectivo y equivalentes de efectivo no tienen restricción de disponibilidad y están representados por US Dólares, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Notas 05: Cuentas por Cobrar

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Cuentas por cobrar servicios de auditoria	18,507	5,056
Cuentas por cobrar servicios de contabilidad	-	1,650
Cuentas por cobrar servicios de consultoría	-	1,930
Cuentas por cobrar otros servicios	1,032	6,555
	19,539	15,191

Nota 06: Impuestos corrientes

	2019	2018
Crédito tributario IVA	32	286
Retenciones en la Fuente	1,134	1,010
	1,166	1,296

ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C. L.**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresadas en US Dólares)

Nota 07: Activos por impuestos diferidos

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Retenciones de años anteriores	1,010	-
Desahucio	173	-
Perdida año 2019	449	-
	1,632	-

Nota 08: Impuestos por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo está compuesto así:

	2019	2018
IVA por pagar	7,118	6,312

Nota 09: Beneficios a empleados

Corresponde a los valores corrientes pendientes de cancelar a los empleados de la Compañía, entre los que se mencionan:

	2019	2018
Aportes	670	670
Préstamos	404	204
Décimo Tercer sueldo	353	353
Décimo Cuarto sueldo	1,436	1,065
Participación Trabajadores 15%	1,431	153
Fondo de reserva	250	-
	4,544	2,445

Nota 10: Patrimonio

ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C. L.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresadas en US Dólares)

El capital social: Se ha mantenido en USD 10,000 desde la fecha de su constitución, los cuales se encuentran suscritos y pagados.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir un porcentaje no menor al 10% de su ganancia líquida anual, a la reserva legal, hasta completar por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: Corresponde a los saldos de los resultados de años anteriores y que se encuentran a libre disposición de los accionistas.

Resultados del período: Corresponde al resultado del ejercicio económico corriente.

Nota 11: Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada, y se carga como gastos del período en que se genera. Las normas tributarias vigentes en el país establecen, que las sociedades constituidas en el país, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, tarifa que se mantiene fija desde el año 2018, según lo establece el Código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones.

La base del cálculo para determinar la base del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	2019	2018
Utilidad antes de impuesto trabajadores	9,542.39	1,017
15% Participación trabajadores	(1,431)	(153)
Utilidad antes de impuesto a la renta	8,111	865
Gastos no deducibles	372	-
Diferencias Temporarias	788	-
Deducción adicional para Microempresas	(11,310)	-
Utilidad (Pérdida) gravable	(2,039)	865
(Utilidad) Gasto impuesto a la renta causado (22%)	(622)	190

La liquidación del impuesto a pagar por el ejercicio 2019, es la siguiente:

ROSS AUDITORES Y CONSULTORES IASIFRS C. L.
Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2019 (Expresadas en US Dólares)

La liquidación del impuesto a pagar por el ejercicio 2019, es la siguiente:

Impuesto a la renta causado 22% (1)	-
Retenciones en la fuente del ejercicio	1,134
Retenciones en la fuente ejercicios anteriores	1,010
Crédito tributario	<u>2,144</u>

- (1) En el año 2019 no determinó impuesto causado, generó utilidad de impuesto a la renta de USD 622 que corresponden a impuestos diferidos de: Desahucio USD 173 y pérdida tributaria 2019 USD 449.

Nota 12: Prestación de servicios

Corresponden a los ingresos que se origina por los servicios de consultoría y auditoría que ofrece la Compañía. Aunque no se ha llegado a cifras óptimas, mantenemos un crecimiento importante.

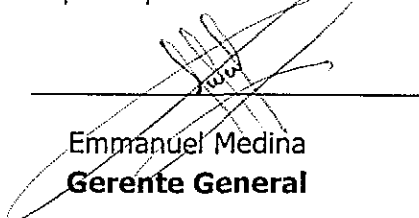
Nota 13: Gastos

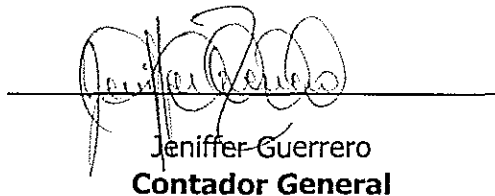
Los gastos se componen de las siguientes cuentas:

	2019	2018
Sueldos	36,960.00	35,443.33
Alimentos	9,075.03	10,949.07
Bonificación	1,648.88	4,167.54
Beneficios sociales	11,804.45	8,699.43
Honorarios profesionales	425.71	10.74
Servicios básicos	343.30	359.28
Otros egresos	13,266.39	1,876.59
Gastos no deducibles	372.35	140.95
	<u>73,896.11</u>	<u>61,646.93</u>

Nota 13: Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Excepto por los sucesos relacionados con la pandemia por el Covid-19 los cuales fueron considerados en nuestro "Análisis de Negocio en Marcha", a la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre del 2019.


Emmanuel Medina
Gerente General


Jennifer Guerrero
Contador General