

## **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 auditoría	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
	<b>19,539</b>	<b>15,191</b>

#### Nota 06: Impuestos corrientes

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

**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	-
	<b>1,632</b>	<b>-</b>

**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	-
	<b>4,544</b>	<b>2,445</b>

**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:

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

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:

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

(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
	<b><u>73,896.11</u></b>	<b><u>61,646.93</u></b>

**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**

  
Jeniffer Guerrero  
**Contador General**