

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) a) **Descripción del negocio**

TIME AUDIT SERVICES INTERNATIONAL AUDITORES Y CONSULTORES TASI CIA. LTDA., fue constituida en Guayaquil en Marzo 03 del 2017 e inscrita en el registro mercantil en la misma fecha, su actividad principal es la Auditoría Externa para Empresas reguladas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y como actividad secundaria, la preparación de declaraciones tributarias para personas naturales y jurídicas, asesoría y representaciones de clientes ante las Autoridades Tributarias.

Durante el año 2019 la Compañía ha firmado 19 contratos de Servicios de Auditoría Externa para cumplimiento con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estimados en US\$ 87.600 el Servicio Devengado asciende a US\$ 73.600 y por facturar en el año 2020 aproximadamente US\$ 14.000

Durante el año 2018 la Compañía ha firmado nueve contratos de Servicios de Auditoría Externa para cumplimiento con la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros estimados en US\$ 42.600 el Servicio Devengado asciende a US\$ 19,571 y por facturar en el año 2019 US\$ 23,029

La compañía se encuentra calificada en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con el registro SCVS- R NAE-1238 y vigente por 3 años a partir del 28 de Agosto del 2018.

El domicilio tributario de la compañía está ubicado en Guayaquil en la Avenida Fco. De Orellana, Ciudadela Colinas del Maestro Mz. 636 Villa 27., asignado con el Número de R.U.C. 0993016373001

b) **Situación Actual País**

El crecimiento de la Economía para el 2020 será de -6 %, con una inflación del 1,5% Para el año 2019, el Banco Central del Ecuador, sostiene que la economía creció en 0.2%, afectada por los 11 días en Octubre del 2019 del Paro de Transporte.

La proforma presupuestaria del 2020 suma 35.499 millones de dólares 31.318 millones de dólares. Es decir, 4.181 millones mayor que la del año 2019.

La proforma fue elaborada con un precio del barril de petróleo de 51.30 dólares, menor en US\$ 6.99 con relación al año anterior. La economía seguirá ralentizada. Se prevé que el Producto Interno Bruto (PIB) de 2020 crezca el 0.60 %. Mientras que la inflación no será mayor al 1,0%.

Durante el año 2019 el Crudo Ecuatoriano se vendió en un promedio de US\$ 61.05 por barril registrando un incremento del 0.002% con relación al año 2019. Se espera un recorte de 600 millones de dólares en el gasto público en el año 2020, para destinar a bonos sociales.

La cartera de Estado señala que la elaboración de la proforma implicó "retos importantes", como la inclusión del pago del 40 % que debe hacer el Estado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), por 1.400 millones de dólares. A esto se suma la entrada en vigor de la Ley Amazónica: 338 millones.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El Gobierno ha incluyó 2.000 millones de dólares por monetización de bienes públicos al sector privado.

En cuanto a la deuda que se requiere para 2020, la proforma estima que se requerirán 6.665 millones de dólares, financiados por medio del Fondo Monetario Internacional, Emisión de Bonos y Préstamos en el Mercado Interno.

En la actualidad el Gobierno requiere US\$ 600 millones, para ajustar su DEFICIT FISCAL y envió a la Asamblea Nacional, Nuevas Reformas Tributarias, Fiscales y Monetarias vigentes para el año 2020, las mismas que incluyen:

- Contribuciones Temporales por 3 años, para los Ingresos mayores a US\$ 1.000.000 de las Empresas Privadas estimados en un 0,10% hasta el 0,20% de forma escalonada.
- Incremento al Impuesto de Consumos Especiales en Telefonía Móvil.
- Contribuyentes con Ingresos Mayores a US\$ 100.000 no tendrán derecho a la reducción de Impuesto a la Renta estimando una tasa de impuestos entre el 17,90 y 35% anual.

El Fondo Monetario Internacional analiza las medidas incluidas en las Reformas Tributarias, Fiscales y Monetarias para concluir la segunda revisión del programa económico por lo cual otorgó un préstamo de US\$ 4.200 millones.

La inflación a Diciembre del 2019 cerró en -0.07% y en año 2019 cerró en 0,27% que representa una disminución del 0-34% con respecto al indicador del año anterior.

El Salario Básico para el 2020 es determinó en US\$ 400 con un incremento de US\$ 6 con relación al año anterior.

La tasa de desempleo alcanzó un nivel de 3.8% a diciembre del 2019 y 4.1% en el 2019, lo que representa una disminución de - 0.30 %con respecto al indicador del mismo período del año anterior.

A la fecha de este informe, el Gobierno de Ecuador, ha decretado Estado de Excepción por la llegada de la Pandemia del Coronavirus al Ecuador y anuncio el cierre de servicios públicos a excepción de Salud, Seguridad, Riesgos y Otros que considere esenciales. Entre las medidas adoptadas incluyen toques de queda, y restricción de la circulación de personas y vehículos y enviará de carácter urgente, a la Asamblea, nuevas medidas para ajustar el Presupuesto del Estado y afrontar la Pandemia del Coronavirus.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(2) **Resumen de Principales Políticas Contables**

Bases de presentación

Los estados financieros de la entidad comprenden el estado de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera – NIIF. para Pymes.

Declaración Explícita

La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros, los mismos fueron debidamente aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 10 de Abril del 2020.

Bases de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Moneda de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía se expresan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada en el Ecuador a partir de Marzo del año 2000, en consecuencia, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de los Estados Financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, y estimaciones que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. La información sobre supuestos e incertidumbres de estimaciones que tienen riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año, se incluye en las siguientes notas:

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o un instrumento de capital, en el caso de la Compañía, los instrumentos financieros corresponden a instrumentos financieros primarios tales como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y acciones de la Compañía(instrumentos patrimoniales). Se registran inicialmente al costo, más los costos directamente relacionados a la transacción de compra o emisión de este y se registran al momento que existe el compromiso de adquirir tales activos.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o los riesgos o beneficios de este activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- Cuentas por Cobrar:- Se registran al costo por la prestación del servicio al momento de la firma del Contrato de y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios.
- Cuentas por Pagar.- Son registradas al costo, esto al momento de la recepción de servicios (prestación de los servicios profesionales o de terceros) que son utilizados en el proceso y administrativo con vencimientos de hasta 60 días.
- Las NIIF para Pymes requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Empresa., tales como mercado, financieros y generales de negocio que se detalla a continuación:

Mercado

La compañía opera en el mercado local de prestación de servicios de Auditoría Externa en territorio nacional.

Financieros

La Compañía no asume riesgos de fluctuaciones de tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares de los Estados Unidos de América. El índice de rotación de la cartera es de 30 45 días

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez, es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones de sus pasivos financieros, los mismos que se liquidan mediante la entrega de efectivos y activos financieros. La Compañía administra la liquidez de manera que cumpla sus obligaciones a su vencimiento, en condiciones normales sin incurrir en pérdidas o en riesgo de reputación.

Generales de Negocio

La Compañía no mantiene pólizas de seguro que cubren daños de sus activos y su personal se encuentra afiliado al IESS.

a) Efectivo en Caja y Bancos

Para propósitos de efectivo, la Compañía considera efectivo las cuentas de caja y saldos en cuentas bancarias de bancos locales.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

b) Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se ha prestado el servicio de manera efectiva, con la emisión de la factura de venta.

Los gastos son reconocidos por el método de causación.

c) Participación de Trabajadores

La compañía, reconoce con cargo a resultados del año en que se devenga, el 15% de participación de trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo Ecuatoriano.

d) Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para el año 2019 y del 22% en el año 2018 para sociedades y del 12% en caso de reinversión de utilidades.

(3) Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a saldos que se mantienen en efectivo y en cuentas corrientes y de ahorro del Banco Produbanco, los mismos están disponibles a la vista, no existiendo restricción alguna que limite su uso.

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Bancos	3.515	6.265
Caja General	1.046	8.581
Total	4.562	14.846

(4) Activos Financieros

Un detalle de cuentas por cobrar comerciales se detalla a continuación:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Clientes	1.680	0
(-) Provisión para cuentas incobrables	0	0
Total	1.680	0

La compañía recupera sus créditos de clientes en 45 días promedio y no realizado provisiones de cuentas incobrables por considerar recuperable el total de los créditos concedidos en el 2019.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(5) **Activos por impuestos corrientes.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Impuesto al valor agregado	1.208	0
Impuesto a la renta (Crédito tributario)	1.655	733
Total	2.864	733

Retenciones de Clientes se rebajan del Impuesto a la Renta Causado en la Declaración de Impuesto a la Renta Anual.

(6) **Pasivos Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Proveedores locales	1.440	12.684
Total	1.440	12.684

(7) **Gastos Acumulados por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, un detalle es el siguiente:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
IESS. Por Pagar	728	728
Participación de trabajadores	785	205
Provisión de beneficios sociales	0	0
Total	1.512	933

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(8) Pasivos por Impuestos Corriente

El impuesto a la renta causado por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se determinó como sigue:

Diciembre 31.	2019	2018
	(Dólares)	
Utilidades según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	5.231	1.368
Menos participación de trabajadores	-785	-205
Más gastos no deducibles		0
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	4.447	1.162
Impuesto a la renta causado por el 22% en el 2019 y 2018	-1.112	-291

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta del 2017 al 2019 no han sido revisadas por el SRI.

La Ley de Régimen Tributario Interno establece que las Sociedades Jurídicas deben pagar sobre la utilidad luego del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 25% y 22% en el 2019 y 2018 de impuesto a la renta.

(9) Capital

Al 31 de diciembre del 2019, el Capital está constituido por 800, acciones comunes, autorizadas, pagadas y en circulación de valor nominal US\$ 1,00 cada una, un detalle de la conformación del capital se detalla a continuación:

Accionistas	No. Acciones	Valor Nominal	Participación	
			US\$	%
Peter Cadena Pulley	792	US\$ 1	792	99%
Martha Chica Flores	8	US\$ 1	8	1%
	800		800	100%

Con fecha 19 de diciembre de 2019, se inscribió la escritura pública de Cesión de Participaciones de la Compañía TIME AUDIT SERVICES INTERNATIONAL TASI CIA. LTDA., mediante la cual el Sr. Peter Cadena Chica, realizó la cesión de 792 acciones al Sr. Peter Cadena Pulley, todas las acciones tienen un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

Durante el año 2019 se registraron honorarios y servicios a favor del Representante Legal Sr. Peter Cadena Chica por US\$ 39.000.

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(10) **Reserva Legal**

La ley de Compañías requiere que al menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

(11) **Eventos Subsecuentes**

El 11 de Marzo del 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de COVID 19, como pandemia. El 16 de Marzo del 2020, El Estado del Ecuador mediante Decreto Ejecutivo No. 1017, declaró el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano incluyendo las siguientes medidas:

- Restricción de movilidad
- Restricción de entrada a visitantes extranjeros
- Suspensión de actividades en ciertos sectores productivos, e incentivando el teletrabajo.

La Administración de la Compañía se encuentra evaluando periódicamente los efectos del brote en las operaciones y la situación financiera de la Empresa, con la finalidad de aplicar medidas apropiadas para mitigar los efectos de la pandemia , hasta la fecha de autorización de la emisión de los estados financieros, se adoptaron las siguientes medidas:

- Servicios Prestados a Clientes mediante Teletrabajo.
- Coordinación de Visitas a Clientes, una vez que se regrese a la normalidad de trabajo en oficina.
- Uso de Medidas de Bioseguridad en su Oficina y en traslado a sus Clientes.

En vista de la evolución diaria del COVID-19 y su impacto en la economía en Ecuador y Mundial, no se puede realizar una estimación sobre los efectos en las operaciones de TIME AUDIT SERVICES INTERNATIONAL AUDITORES Y CONSULTORES TASI CIA. LTDA., a la fecha de emisión de estados financieros (19 de Junio del 2020).



C.P.A. Peter Cadena Chica
Gerente General