

# FISCALGROUP CIA. LTDA.

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

### NOTA 1- INFORMACIÓN GENERAL

FISCALGROUP CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 17 de septiembre de 2018. Su principal objeto es el de actividades de preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; asesoramiento y representación de clientes ante las autoridades tributarias.

### NOTA 2- BASE DE PREPARACIÓN

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

### NOTA 3- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

#### Composición:

	<b>31 de Diciembre 2019</b>
Bancos	5.109,68
	<u>5.109,68</u>

- (i) Comprende saldos en cuenta corriente del Banco Pichincha.

**FISCALGROUP CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**NOTA 4.- ACTIVOS FINANCIEROS**

**Composición:**

	<b>31 de Diciembre 2019</b>
Cuentas por Cobrar	3.414,50
	<u>3.414,50</u>

- (ii) Las cuentas por cobrar están conformadas por nuestros principales clientes.

**NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES**

**Composición:**

	<b>31 de Diciembre 2019</b>
Otras cuentas por cobrar	548,19
Impuestos corrientes	3.083,80
Crédito Tributario IR	<u>1.521,36</u>
	<u>5.153,25</u>

**NOTA 6- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**Composición:**

	<b>31 de Diciembre 2019</b>
Muebles y Enseres	460,00
Equipos de Computación	2.279,11
Depreciación acumulada	<u>-594,75</u>
<b>Valor Neto</b>	<u>2.144,36</u>

**FISCALGROUP CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**NOTA 7- PASIVOS FINANCIEROS**

**Composición:**

**31 de Diciembre 2019**

Proveedores locales (iii)	3.509,88
Otras Cuentas por pagar	<u>935,02</u>
	<u><b>4.444,90</b></u>

- (iii) Los principales proveedores de la compañía son: EQ5 ECUADOR S.A., BANCO PICHINCHA, LUIS VILLACIS SALVADOR, entre otros.

**NOTA 8- IMPUESTOS POR PAGAR**

**Composición:**

**31 de Diciembre 2019**

IVA en ventas	3.928,99
Retenciones en la fuente IR por pagar (iv)	208,40
Retenciones en la fuente IVA	31,90
	<u>4.169,29</u>

- (iv) Corresponden a valores de la declaración del mes de diciembre que serán cancelados en el mes de enero.

**FISCALGROUP CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

**NOTA 9- PASIVOS ACUMULADOS**

**Composición:**

	<b>31 de Diciembre 2019</b>
Cuentas por pagar IESS	806,80
Décimo tercer sueldo	0,12
Décimo cuarto sueldo	1.142,07
Vacaciones	1.157,44
Otros beneficios empleados	179,88
15% participación de trabajadores (v)	728,00
	<u><b>4.014,31</b></u>

(v) Será cancelado el próximo año de acuerdo al cronograma del Ministerio de trabajo.

**NOTA 10- IMPUESTO A LA RENTA**

**10.1. Conciliación tributaria**

	<b>31 de Diciembre 2019</b>
<b>Resultado del ejercicio antes de impuesto</b>	<u><b>10.562,15</b></u>
(-) Deducciones adicionales (vi)	11.310,00
(+) Gastos no deducibles	747,85
<b>Utilidad gravable</b>	<u><b>0,00</b></u>
Tasa de impuesto a la renta	22%
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<u><b>0,00</b></u>
Anticipo determinado	-
	<u><b>0,00</b></u>

## FISCALGROUP CIA. LTDA.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

---

(vi) Las deducciones adicionales corresponden a:

**Deducciones adicionales (Incentivo de Ley de Solidaridad) 11.310,00**

#### 10.2. Liquidación del impuesto a la renta

	31 de Diciembre 2019
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>0,00</b>
(-) Retenciones del ejercicio fiscal 2019	1.325,65
(-) Crédito Tributario de años anteriores	195,61
	-
<b>Saldo a favor del contribuyente</b>	<b>1.521,26</b>

#### NOTA 11- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 cuenta con un capital social de USD800 con un valor nominal de USD1 por cada acción.

El capital social de la compañía está compuesto de la siguiente manera:

NOMBRE	CAPITAL	%
GÓMEZ VARGAS CONSUELO GUILLERMINA	799,00	99,9997%
VARGAS MOREIRA CONSUELO MAGDALENA	1,00	0,0003%
<b>TOTAL</b>	<b>800,00</b>	<b>100,00%</b>

#### NOTA 12 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, las Compañías Limitadas deben apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

**FISCALGROUP CIA. LTDA.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

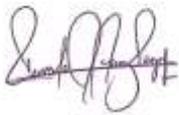
---

En el año 2018 la reserva legal acumulada de la compañía fue USD 3,90. La porción que corresponde provisionar sobre la Utilidad del ejercicio económico 2019 es la siguiente:

<b>UTILIDAD CONTABLE</b>	<b>4.853,34</b>
(-) 15% Participación a trabajadores	728,00
(-) 22% Impuesto renta causado	-
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL</b>	<b>4.125,34</b>
5% Reserva Legal	206,27

**NOTA 13 – HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE**

Con posterioridad al 31 de Diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten de forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



**C.P.A Consuelo Gómez Vargas  
Gerente General / Contadora**