

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

(1) Entidad que reporta

Descripción del Negocio

Guerrero Marín & Asociados Asesores Gerenciales Cía. Ltda., se constituyó en la ciudad de Quito-Ecuador el 2 de diciembre de 1993 e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de enero de 1994. El objeto social es principalmente la provisión de servicios de contabilidad.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía por el año que terminó al 31 de diciembre del 2019, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Los estados financieros serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros fueron preparados en base al costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía.

(d) Uso de Estimaciones y Juicios en la Preparación de los Estados Financieros

La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos informados. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y algunos otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar los juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

i. Juicios

La Administración informa que no existen juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, que pudieran tener efecto importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros.

ii. Supuestos e Incertidumbres en las Estimaciones

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el año que terminará el 31 de diciembre de 2019, se incluye en la nota 8 - medición de obligaciones por beneficios definidos: supuestos actuariales claves.

Notas a los Estados Financieros

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

iii. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Compañía, de acuerdo con lo previsto en las NIIF, requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos y pasivos financieros como de los no financieros.

La Compañía utiliza la medición de los valores razonables principalmente para propósitos de: (i) reconocimiento inicial; (ii) revelación; y (iii) cuando existen indicios de deterioro tratándose de activos no financieros.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo con lo previsto en las NIIF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valoración, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía del valor razonable de la variable de nivel más bajo que sea significativa a la medición total. Cualquier transferencia entre los niveles de jerarquía del valor razonable se reconoce al final del período en el cual ocurrió el cambio.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Instrumentos Financieros

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

i. Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados: efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

ii. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones a corto plazo.

iii. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Las cuentas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

iv. Pasivos Financieros no Derivados

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales y partes relacionadas y otras cuentas por pagar.

(c) Propiedad y Equipos

La Propiedad y equipos se presentan netos de la depreciación acumulada y se registran al costo, incluyendo desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo y cualquier otro desembolso directamente atribuible para que el activo esté apto para su funcionamiento y uso previsto. Los programas de computación adquiridos, los cuales están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de esos equipos.

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo, ni alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan.

(d) Deterioro

Notas a los Estados Financieros

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

i. Activos Financieros no Derivados

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si, existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida tienen un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros están deteriorados incluye mora o incumplimiento por parte de un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en banca rota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario de la Compañía, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de las partidas por cobrar a nivel individual.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro contra las partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose. Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reconoce en resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si el reverso está objetivamente relacionado con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

ii. Activos no Financieros

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a impuesto diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera separado para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener en el activo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos son agrupados en el grupo más pequeño de activos llamados "unidad generadora de efectivo" que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Notas a los Estados Financieros

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

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortizaciones, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

(e) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

El ingreso por servicios es reconocido en el estado de utilidades en función del avance de los servicios prestados y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de la consideración, de los costos asociados o por un posible reclamo.

Los gastos se reconocen en resultados en el período en el que se incurren.

(f) Beneficios a Empleados

i. Obligaciones por Beneficios Definidos - Reservas para pensión de Jubilación Patronal e Indemnización por Desahucio

La obligación de la Compañía con respecto a planes de beneficios de jubilación patronal está definida por el Código de Trabajo de la República del Ecuador que establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía.

Adicionalmente, el Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

La Compañía determina la obligación neta relacionada con el beneficio por jubilación patronal e indemnización por desahucio por separado, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han adquirido a cambio de sus servicios durante el período actual y períodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de unidad de crédito proyectado.

ii. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

(g) Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros que mantiene la Compañía son el efectivo y equivalente de efectivo y las cuentas por cobrar.

La Compañía considera que el valor razonable de los instrumentos financieros se aproxima a su valor en libros por su naturaleza de corto plazo.

Notas a los Estados Financieros

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

(h) NIIF 15 Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes

La NIIF 15 establece un marco completo para determinar si se reconocen ingresos de actividades ordinarias, cuándo se reconocen y en qué monto. La NIIF 15 reemplaza las actuales guías para el reconocimiento de ingresos, incluyendo la NIC 18 "Ingreso de Actividades Ordinarias", la NIC 11 "Contratos de Construcción" y la CINIIF 13 "Programas de Fidelización de Clientes".

La NIIF 15 es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2018. Su adopción temprana es permitida.

Esta Norma establece un nuevo modelo de reconocimiento de ingresos basado en el concepto de control, por el cual los ingresos han de reconocerse a medida que se satisfagan las obligaciones contraídas con los clientes a través de la entrega de bienes y servicios, ya sea en un momento en el tiempo o a lo largo del tiempo. El nuevo modelo introduce un enfoque de reconocimiento de ingresos basado en los siguientes cinco pasos:

1. Identificar el contrato con el cliente;
2. Identificar las obligaciones de desempeño del contrato;
3. Determinar el precio de la transacción;
4. Distribuir el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño; y,
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida en que) la entidad satisfaga las obligaciones de desempeño identificadas en los contratos.

Ingresos por Servicios

La principal actividad por la que la Compañía reconoce ingresos es por la prestación de servicios contables, la Administración ha evaluado, en forma preliminar, que estos contratos representan una sola obligación de desempeño y cuyos ingresos se reconocen en el momento en que se presta el servicio, lo que no difiere materialmente con el reconocimiento de ingresos de la actual NIC 18. Adicionalmente, la Administración con base a su evaluación sobre, la adopción de la NIIF 15 determina que no existe un impacto en el reconocimiento o presentación de los ingresos de la Compañía.

(i) NIIF 9 Instrumentos Financieros

La NIIF 9 publicada en julio de 2014 reemplaza las guías de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición". La NIIF 9 incluye guías revisadas para la clasificación y medición de instrumentos financieros, incluyendo un nuevo modelo de pérdidas crediticias esperadas para calcular el deterioro de los activos financieros, y nuevos requerimientos generales de contabilidad de coberturas. La NIIF 9 mantiene las guías relacionadas con el reconocimiento y baja de instrumentos financieros de la NIC 39. La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero de 2018, con adopción temprana permitida.

La Compañía determina que no existe un impacto potencial resultante de la aplicación de la NIIF 9, debido a que su principal activo financiero proviene de las transacciones con clientes que no constituyen ningún riesgo de incobrabilidad.

(j) NIIF 16 Arrendamientos (*)

La NIIF 16 introduce un modelo contable de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por el derecho de uso del activo subyacente y un pasivo

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

que representa su obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento.

Hay excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual, es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

La NIIF 16 reemplaza las actuales guías de arrendamiento, incluyendo NIC 17 - Arrendamientos, CINIIF 4 - Determinar si un Acuerdo contiene un Arrendamiento, SIC-15 - Arrendamientos Operativos - Incentivos y SIC-27 - Evaluar la Substancia de las Transacciones con la Forma Legal de un Arrendamiento.

La NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que inician en o después del 1 de enero de 2019. Se permite adopción temprana para entidades que apliquen NIIF 15 – Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes en o antes de la aplicación inicial de NIIF 16. Esta norma no tiene un impacto en la Compañía debido a que no tenemos contratos de arriendo.

(k) Nuevas Normas e Interpretaciones Aún no Adoptadas

Las nuevas normas, enmiendas a las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019, cuya aplicación anticipada es permitida; sin embargo, tales normas, no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros adjuntos.

i. Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

- Clasificación y Medición de Pago Basados en Acciones (Enmienda a la NIIF 2).(*)
- Venta o Contribución de Activos entre un Inversor y sus Asociadas o Acuerdos Conjuntos (Enmiendas a la NIIF 10 y NIC 28). (*)
- Iniciativa de Revelación (Enmienda a la NIC 7).
- Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas (Enmienda a la NIC 12). (*)

()Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la Compañía*

(4) Transacciones y Saldos con Compañías Relacionadas

Un resumen de las principales transacciones con compañías relacionadas es el siguiente:

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas pos Pagar Socio	-	49.192

Las cuentas por pagar corresponden a desembolsos operativos realizados por el socio, los cuales no generan intereses

(5) Cuentas por Cobrar

Un resumen de las cuentas por cobrar es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	US\$	8.087	8.070
Crédito Tributario a favor del Impuesto al Valor Agregado "IV"		435	466
Pagos anticipados		227	225
	US\$	<u>8.749</u>	<u>8.761</u>

(6) Propiedad y Equipo

Un resumen de la Propiedad y Equipo es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Oficina	US\$	45.000	45.000
Equipo de Oficina		222	222
Equipo de Computación		588	588
Vehículo		14.817	14.817
Depreciación acumulada		(40.190)	(37.940)
	US\$	<u>20.438</u>	<u>22.688</u>

La oficina, el vehículo, los equipos de oficina y computación, se deprecian por el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, los porcentajes aplicados en cada caso: 20 años (5%) 5 años (20%) 10 años (10%) y 3 años (33%) respectivamente.

El gasto por depreciación del año que terminó el 31 de diciembre del 2019-2018 es de US\$2.250 y 3.484 respectivamente

7) Cuentas por Pagar

El siguiente es un detalle de las cuentas por pagar:

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	US\$	5.320	5.481
Relacionadas (Nota 4)		-	49.192
Con la Administración Tributaria		1.419	1.457
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio (Nota 11)		834	1.882
Con el IESS		475	1.079
Por Beneficios de Ley a Empleados		3.217	13.396
Participación de los Empleados en las Utilidades		3.617	4.067
Otras cuentas por Pagar		1.476	-
	US\$	<u>16.359</u>	<u>76.553</u>

La participación de los empleados en las utilidades se calcula aplicando la tasa del 15% a las utilidades antes de impuesto a la renta, de conformidad con lo establecido en las leyes laborales de la República del Ecuador.

(8) Obligaciones por Beneficios Definidos

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Reserva para jubilación patronal	US\$	12.899	13.447
Indemnización por desahucio		<u>6.095</u>	<u>4.888</u>
	US\$	<u>18.994</u>	<u>18.335</u>

(a) Jubilación Patronal

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

		Año terminado el 31 de	
		Diciembre del	
		2019	2018
Saldo al comienzo del año	US\$	13.447	10.148
Costo de los servicios del período corriente		1.977	1.442
Costo por intereses		1.016	820
(Ganancia) pérdida actuarial		(1.787)	1.038
Efecto de Reducciones y liq.ant.		(1.753)	-
Saldo al fin del año	US\$	<u>12.899</u>	<u>13.447</u>

(b) Bonificación por Desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

		Año terminado el 31 de	
		Diciembre del	
		2019	2018
Saldo al comienzo del año	US\$	4.888	2.867
Costo de los servicios del período corriente		559	1.730
Costo por intereses		369	232
(Ganancia) pérdida actuarial		2.783	60
Beneficios pagados		(2.504)	-
Saldo al fin del año	US\$	<u>6.095</u>	<u>4.888</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos, fueron realizados, por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método, los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales, se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

promedio esperado de los empleados correspondiente, debido a que se consideran no significativas.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasas de descuento	8%	8%
Tasas esperadas del incremento salarial	<u>5%</u>	<u>3%</u>

(9) Patrimonio de los accionistas

(a) Capital participaciones

El capital de la Compañía está constituido por 400 participaciones de US\$1 cada una y son clasificadas como patrimonio.

(b) Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

(c) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante Resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.007 del 9 de septiembre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2011 determinó que los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF" y que se registraron en el patrimonio en una subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y que generaron un saldo acreedor sólo podrán ser capitalizados en la parte que excedan al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

En los resultados acumulados al 31 de diciembre de 2017 se incluye un valor de US\$1.867 correspondiente a la reserva de capital, que de acuerdo con las disposiciones societarias vigentes, este saldo no está sujeto a distribución a los socios.

(10) Ingresos

La Composición del ingreso es la siguiente:

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

		Año terminado el 31 de diciembre del	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por servicios contables	US\$	84.000	85.700
Intereses ganados		5.895	5.340
Otros ingresos		4.746	4.992
	US\$	<u>94.640</u>	<u>96.033</u>

(11) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta fue reconocido totalmente en resultados y consiste de:

		Año terminado el 31 de diciembre del	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Impuesto a la renta corriente, estimado	US\$	3.226	4.871
Impuesto a la renta diferido	US\$	<u>(209)</u>	<u>(1.330)</u>
	US\$	<u>3.018</u>	<u>3.541</u>

El gasto por impuesto a la renta difiere del que resultaría de aplicar la tasa impositiva corporativa ecuatoriana del 22% para el año 2019 y 2018 a las utilidades antes de impuesto a la renta, debido principalmente a lo siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	US\$	20.498	23.045
Más gastos no deducibles		5.478	10.365
Menos otras deducciones		(11.310)	(11.270)
Más ajustes por adopción a NIIF		<u>-</u>	<u>-</u>
Utilidad gravable	US\$	<u>14.666</u>	<u>22.140</u>
Impuesto a la renta, estimado	US\$	3.226	4.871
Impuesto a la renta diferido		<u>(209)</u>	<u>(1.330)</u>
Gasto impuesto a la renta	US\$	<u>3.018</u>	<u>3.541</u>
Tasa impositiva efectiva		<u>15%</u>	<u>15%</u>

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

El Art. innumerado después del Art. 37.1 de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo. El procedimiento para la aplicación de este beneficio será establecido por el Comité de Política Tributaria.

Por lo expuesto, la Compañía puede beneficiarse de la rebaja de 3 puntos porcentuales de la tarifa de impuesto a la Renta del 25% al 22%, debido a que, de acuerdo al COPCI se clasifica como una microempresa pequeña, por tener 1 trabajador y un ingreso bruto de US\$94.640,32 durante el ejercicio fiscal 2019.

El movimiento de la provisión por impuesto a la renta por pagar por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	US\$	1.882	3.562
Impuesto a la renta del año		<u>3.226</u>	<u>4.871</u>
		5.109	8.433
Menos:			
Pago del impuesto a la renta del año anterior		1.882	3.562
Anticipo impuesto a la renta		515	1.068
Impuestos retenidos por terceros		<u>1.878</u>	<u>1.921</u>
		<u>4.275</u>	<u>6.551</u>
Impuesto a la renta por (cobrar) pagar	US\$	<u><u>834</u></u>	<u><u>1.882</u></u>

Las autoridades tributarias tienen pendiente de revisión las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes a los años de 2016 al 2019

(12) Gastos por Naturaleza

El detalle de los gastos por naturaleza por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Empleados	US\$	44.336	39.156
Participación de los empleados en las utilidades		3.617	4.067
Servicios contratados		12.494	12.979
Otros impuestos		2.835	971
Otros gastos		<u>10.651</u>	<u>14.484</u>
	US\$	<u><u>73.933,25</u></u>	<u><u>71.657</u></u>

GUERRERO MARIN & ASOCIADOS ASESORES GERENCIALES CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros

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

(13) Contingencias

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no tiene contingencias en su contra que puedan originar un efecto adverso en la situación financiera o en los resultados de sus operaciones.

(14) Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.


NORI AGUAS
Nori Aguas Ponce
GERENTE GENERAL


Zoila Granda Montenegro
CONTADORA