AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

Activo	Referencia a Notas	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	24.219	19.034
Cuentas y documentos por cobrar			
Clientes comerciales	7	66.716	44.409
Otras cuentas por cobrar		12.355	61.104
Impuestos por recuperar	8	5.416	8.112
Total del activo corriente		108.706	132.659
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	16	958	561
ACTIVO FIJO	9	3.249	8.819
Total del activo		112.913	142.039
Pasivo y patrimonio			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	10	10.524	23.034
Préstamos bancarios	11	8.487	36.371
Ingresos diferidos		11.425	10.395
Impuestos por pagar	12	5.708	9.471
Provisiones sociales	13	13.223	10.090
Total del pasivo corriente		49.367	89.361
PRÉSTAMOS BANCARIOS	11	-	8.487
BENEFICIOS DEFINIDOS	14	10.069	9.911
Total del pasivo		59.436	107.759
PATRIMONIO (según estado adjunto)		53.477	34.280
Total del pasivo y patrimonio		112.913	142.039

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Viviana Estévez MSc.
Representante Legal

Ing. Emilia Jiménez
Contadora General

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Referencia a Notas	2019	2018
Ingresos ordinarios			
Ingresos procedentes de contratos con clientes		214.540	202.393
Gastos de Operación			
Gastos del personal	15	(97.337)	(89.693)
Gastos administrativos y generales	15	(81.245)	(88.211)
Intereses pagados		(7.260)	(8.029)
Otros ingresos (egresos), neto		(3.745)	(2.401)
Participación laboral	16	(3.743)	(2.277)
Utilidad antes de impuesto a la renta		21.210	11.782
Gasto por impuesto a la renta	16	(3.762)	(7.119)
Utilidad neta del año		17.448	4.663
OTRO RESULTADO INTEGRAL			
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del ejercicio			
Nueva medición de obligaciones por ganancias (pérdidas) actuariales		1.749	5.714
Utilidad neta y resultado integral del año		19.197	10.377

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Viviana Estévez MSc.
Representante Legal

Ing. Emilia Jiménez
Contadora General

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

			Resultados		
	Capital Social	Reservas Legal	Otro resultado Integral	Acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2018	400	80	(10.923)	34.346	23.903
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	5.714	4.663	10.377
Saldos al 31 de diciembre del 2018	400	80	(5.209)	39.009	34.280
Utilidad neta y resultado integral del año	-	-	1.749	17.448	19.197
Saldos al 31 de diciembre del 2019	400	80	(3.460)	56.457	53.477

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Viviana Estévez MSc.
Representante Legal

Ing. Emilia Jiménez
Contadora General

AUDIFINTAX & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	2019	2018
Flujos de efectivo generado por actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	192.234	204.807
Efectivo pagado a proveedores	(43.054)	(135.377)
Pago a empleados y funcionarios	(96.204)	(79.043)
Pago impuesto a la renta	(4.160)	(7.679)
Otros ingresos (egresos) neto	(7.260)	(4.104)
Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de operación	41.556	(21.396)
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de inversión:	-	-
Flujos de efectivo aplicados a las actividades de financiamiento:		
(Pago) aumento de préstamos bancarios	(36.371)	15.836
Efectivo neto (utilizado en) provisto por actividades de financiamiento	(36.371)	15.836
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes	5.185	(5.560)
Efectivo y equivalentes al principio de año	19.034	24.594
Efectivo y equivalentes al fin del año	24.219	19.034

Las notas explicativas anexas 1 a 18 son parte integrante de los estados financieros.

Ing. Viviana Estévez MSc.
Representante Legal

Ing. Emilia Jiménez
Contadora General

NOTA 1 - OPERACIONES

Audifintax & Asociados Cía. Ltda., fue constituida mediante escritura pública del 17 de junio del 2010. Su objeto social es prestar servicios relacionados con la auditoria y contabilidad.

La Compañía tiene la representación para el Ecuador de la Firma mundial IECnet, la cual se encuentra domiciliada en Francia; y, además forma parte del Forum of Firms del IFAC (International Federation of Accountants), por lo cual puede realizar auditorías transnacionales. Adicionalmente la Compañía se encuentra calificada como Firma Auditora ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a) Bases de preparación de los estados financieros

Los presentes estados financieros de Audifintax & Asociados Cía. Ltda., fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard 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.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Cambios en políticas contables

i. Nuevas normas adoptadas por la Compañía por primera vez a partir del 1 de enero del 2019.

La Compañía ha aplicado inicialmente la NIIF 16 a partir del 1 de enero del 2019. Otras mejoras y enmiendas también entraron en vigencia a partir de esa fecha, pero no tienen un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

ii. Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas que todavía no han entrado en vigor para ejercicios financieros que comiencen a partir del 1 de enero del 2020 y no han sido adoptadas anticipadamente. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Efectiva a partir
NIC 1 y 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones.	1 enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio	1 enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 “Contratos de Seguros”	1 enero 2021

c) Traducción de moneda extranjera

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, cuando ocurren, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del cobro ó pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados integrales.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

e) Activos y pasivos financieros

Clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros como medidos a: "costo amortizado", "valor razonable con cambios en otro resultado integral" y "valor razonable con cambios en resultados".

Los activos financieros no se reclasifican después de su reconocimiento inicial, excepto si la Compañía cambia su modelo de negocio por uno para gestionar los activos financieros, en cuyo caso todos los activos financieros afectados son reclasificados el primer día del primer período sobre el que se informa posterior al cambio en el modelo de negocio.

Los pasivos financieros se clasifican como medidos al costo amortizado o al valor razonable con cambios en resultados. Un pasivo financiero se clasifica al valor razonable con cambios en resultados si está clasificado como mantenido para negociación, es un derivado o es designado como tal en el reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros y pasivos financieros en la categoría de "costo amortizado". Las características de los referidos instrumentos financieros se muestran a continuación:

i) Activos financieros al costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por: clientes comerciales, y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

ii) Pasivos financieros al costo amortizado

Representados en el estado de situación financiera por: Proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial:

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente cuando estos se originan. Todos los otros activos financieros y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando, y solo cuando, la Compañía se convierte en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

Un activo financiero (a menos que corresponda a cuentas por cobrar comerciales sin un componente de financiación significativo) o pasivo financiero se mide inicialmente al valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero o pasivo financiero. Las cuentas por cobrar comerciales sin un componente de financiación significativo se miden inicialmente al precio de la transacción.

Medición posterior

Los activos financieros y pasivos financieros posteriormente se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo. El costo amortizado se reduce por las pérdidas por deterioro.

i) Activos financieros al costo amortizado

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la prestación de servicios en el curso normal de la operación. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan interés y se recuperan hasta en 45 días.

- Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden principalmente a préstamos a empleados los cuales se liquidan en el corto plazo y no generan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

ii) Pasivos financieros al costo amortizado

- Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 60 días.

- Otras cuentas por pagar: Corresponden principalmente anticipos de clientes que se liquidan en el corto plazo y no devengan intereses por lo cual se registran a su valor nominal que es equivalente al costo amortizado.

f) Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de las cuentas por cobrar a clientes cuando exista evidencia objetiva de riesgo de incobrabilidad con los clientes. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

g) Activo fijo

Se muestra al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causan.

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos fijos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada (vehículos 5 años), siguiendo el método de la línea recta.

h) Impuesto a la renta corriente

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigor la norma que exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta. El valor del anticipo calculado, resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de los ingresos gravados y el 0.2% de los costos y gastos deducibles.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

i) Beneficios a los trabajadores

Beneficios de corto plazo - Corresponden principalmente a:

La participación de los trabajadores en las utilidades que se calcula en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación vigente y se registra con cargo a resultados.

Vacaciones - Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos - Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente.

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a

las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan, a otros resultados integrales.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

j) Ingresos procedentes de contratos con clientes

La Compañía centra sus operaciones en la prestación de servicios profesionales relacionados con la auditoría. Los ingresos por acuerdos con clientes se reconocen a lo largo del tiempo a medida que se presten los servicios. El grado de terminación para determinar el importe de los ingresos a reconocer se evalúa sobre la base de las horas incurridas por los profesionales asignados a cada cliente.

La Compañía para aplicar la NIIF 15 realiza los siguientes juicios y supuestos significativos:

Identificación de obligaciones de desempeño

Los servicios se prestan bajo un acuerdo único a lo largo del tiempo y se reconocen como ingreso en función del grado de prestación del servicio a los clientes.

Clientes comerciales

Una cuenta por cobrar representa el derecho de la Compañía a una contraprestación que es incondicional.

Los honorarios por facturar (Activos del contrato) corresponden a los servicios prestados a los clientes y que al cierre del periodo sobre el que se informa no han sido facturado.

Ingresos diferidos (Pasivos del contrato) corresponden a los ingresos facturados y por los cuales al cierre del año no se han incurrido en horas de prestación de servicios profesionales.

Consideraciones variables

Descuentos y devoluciones. – Debido al giro del negocio en el cual funciona la Compañía no existen descuentos y devoluciones por servicios profesionales prestados.

k) Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

i. Impuesto a la renta: La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requieren de ciertas interpretaciones a la legislación tributaria vigente. La Administración considera que sus estimaciones son apropiadas de acuerdo a las circunstancias y que no deben surgir diferencias de interpretación con la Administración Tributaria que pudieran afectar los cargos por impuestos en el futuro.

ii. Reconocimiento de ingresos: Al inicio de cada proyecto y una vez pactados los honorarios con cada cliente, se determina el presupuesto de horas a incurrir en el desarrollo del proyecto. Al cierre del ejercicio se determina las horas incurridas en el proyecto que son valoradas a la tarifa horaria resultante de dividir el honorario pactado para las horas presupuestadas. Las horas incurridas así valuadas constituyen los ingresos de la Compañía.

iii. Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

NOTA 4 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para esta. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes. El efectivo es mantenido solo en instituciones de prestigio. Los honorarios son facturados a los clientes de forma anticipada y por los montos no anticipados se concede crédito de hasta 60 días plazo en promedio.

Riesgo de mercado

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, entre otras, produzca pérdidas económicas debido a la desvalorización de activos, debido a la nominación de estos a dichas variables.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desfavorable para la Compañía. La Compañía monitorea semanalmente sus flujos de caja para evitar endeudamiento con instituciones financieras y mantiene una cobertura adecuada para cubrir sus operaciones.

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presenta el valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía al cierre de cada ejercicio:

	2019	2018
ACTIVOS		
Medidos al costo amortizado		
Efectivo y equivalentes de efectivo	24,219	19,034
Cuentas por cobrar clientes, neto deterioro	66,716	44,409
Otras cuentras por cobrar	12,355	61,104
Total de activos financieros	103,290	124,547

	2019	2018
PASIVOS		
Pasivo corriente		
Medidos al costo amortizado		
Cuentas y documentos por pagar	10,524	23,034
Préstamos bancarios	8,487	36,371
	19,011	59,405
Pasivo no corriente		
Medidos al costo amortizado		
Préstamos bancarios	-	8,487
Total de pasivos financieros	38,022	127,297

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor en libros de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía se aproximan al valor razonable debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos y el préstamo fue contratado con una tasa de interés fija.

NOTA 6 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre comprenden:

	2019	2018
Fondos fijos		
Caja chica	100	100
Cuentas bancarias		
Banco Internacional S.A.	15.068	-
Banco de la Producción S.A. PRODUBANCO	8.435	16.750
Banco Guayaquil S.A.	616	2.184
Saldo final	24.219	19.034

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre comprenden:

		2019	2018
Clientes comerciales	(1)	71.690	48.709
Provisión cuentas incobrables		(4.974)	(4.300)
Saldo final		66.716	44.409

(1) A continuación, se muestra un análisis de antigüedad de los saldos al cierre de cada año:

	2019	2018
Por vencer	24.216	33.079
	24.216	33.079
Vencimientos		
Hasta 60 días	18.900	980
Más de 60 días	3.250	2.550
Más de 360 días	25.324	12.100
	47.474	15.630
Saldo final	71.690	48.709

(Ver página siguiente)

NOTA 7 – CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
(Continuación)

El movimiento del deterioro de las cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Saldo inicial	4.300	10.139
Utilización	-	(7.607)
Adiciones	674	1.768
Saldo final	4.974	4.300

NOTA 8 – IMPUESTOS POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre comprenden:

	2019	2018
Retenciones en la fuente año corriente	4,718	7,598
Crédito tributario por impuesto al valor agregado (IVA)	698	514
Saldo final	5,416	8,112

NOTA 9 - ACTIVO FIJO

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
Vehiculos	27,849	27,849
Menos:		
Depreciación acumulada	(24,600)	(19,030)
Saldo final	3,249	8,819

El movimiento del rubro en el año es el siguiente:

	2018	2018
Saldo al 1 de enero	8,819	14,388
Depreciación del año	(5,570)	(5,569)
Saldo final	3,249	8,819

NOTA 10 – IMPUESTOS POR RECUPERAR

Al 31 de diciembre comprenden:

	2019	2018
Proveedores del exterior	10.524	5.000
Proveedores locales	-	18.034
Saldo final	10.524	23.034

NOTA 11 – PRÉSTAMOS BANCARIOS

Al 31 de diciembre comprende:

		2019	2018
Préstamos bancarios			
Banco de la Producción S.A. - PRODUBANCO		-	26,113
Banco de Guayaquil S.A.	(1)	8,487	18,746
		8,487	44,859
Préstamos a corto plazo		8,487	36,371
Préstamos a largo plazo		-	8,487
Saldo final		8,487	44,858

(1) Corresponde a una operación de crédito, con vencimiento final en agosto del 2020; y, devengan una tasa de interés nominal del 11,23% anual.

NOTA 12 – IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre comprenden:

		2019	2018
Impuesto a la renta de la Compañía	(1)	4,160	7,679
Impuesto al valor agregado por pagar		803	1,619
Retenciones del impuesto al valor agregado		66	89
Retenciones del impuesto a la renta		679	84
Saldo final		5,708	9,471

(1) Ver Nota 16

NOTA 13 – PROVISIONES SOCIALES

Al 31 de diciembre comprenden:

		2019	2018
Participación trabajadores	(1)	3,743	2,277
Sueldos y beneficios sociales		7,648	6,707
Obligaciones con el IESS		1,832	1,106
Saldo final		13,223	10,090

(1) Ver Nota 16

NOTA 14 – BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre comprende:

		2019	2018
Jubilación patronal	(1)	4,404	3,913
Desahucio	(2)	5,665	5,998
Saldo final		10,069	9,911

(1) La jubilación patronal de acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios de forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin prejuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). La siguiente tabla resume de los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	3,913	4,352
Costo laboral por servicios actuariales	757	1,195
Ganancia acturial - ORI	(266)	(1,634)
Total	4,404	3,913

(2) La bonificación por desahucio de acuerdo con el Código del 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. La siguiente tabla resume los componentes del gasto por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

(Ver página siguiente)

NOTA 14 – BENEFICIOS DEFINIDOS
(Continuación)

	2019	2018
Saldo al inicio del año	5,998	8,826
Costo laboral por servicios actuariales	4,404	1,252
Ganancia acturial - ORI	(4,737)	(4,080)
Total	5,665	5,998

Las hipótesis actuariales utilizadas por un actuario externo con efecto para los ejercicios 2019 y 2018 en la constitución de esta provisión son las siguientes:

	2019	2018
Tasa de descuento	8.23%	7.55%
Tasa esperada de incremento salarial	3.00%	2.06%
Rotación del personal	20.41%	20.41%
Tabla de mortalidad e invalidez	SEMPLADES	SEMPLADES

El cálculo de los beneficios definidos para los empleados a largo plazo fue realizado por un actuario independiente calificado.

NOTA 15 – GASTOS POR NATURALEZA

Al 31 de diciembre comprende:

	2019	2018
Gastos del personal	97,337	89,692
Gastos administrativos y generales	81,245	88,211
Total	178,582	177,903

(Ver página siguiente)

NOTA 15 – GASTOS POR NATURALEZA
(Continuación)

Los gastos operacionales agrupados de acuerdo con su naturaleza son los siguientes:

	2019	2018
Remuneraciones y beneficios sociales	97.337	89.692
Honorarios	22.725	41.760
Arrendamiento de inmueble	6.600	6.600
Mantenimiento y reparación	2.111	7.169
Promoción y publicidad	2.623	3.964
Seguros	3.347	3.832
Suministros y materiales	4.771	4.449
Beneficios definidos	1.807	1.554
Gastos de gestión	1.645	1.403
Gastos de viaje	17.193	3.767
Impuestos y contribuciones	77	884
Depreciaciones	5.570	5.569
Servicios públicos	4.901	3.901
Otros	7.875	3.359
Total	178.582	177.903

NOTA 16 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

La composición del activo por impuesto se presenta a continuación:

	2019	2018
Diferencia temporal por benedicios definidos	958	561
Saldo final	958	561

De acuerdo con lo que establece en la ley de régimen tributario interno, la empresa ha preparado la conciliación tributaria como sigue:

(Ver página siguiente)

NOTA 16 – IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE
(Continuación)

		2019	2018
	Utilidad antes de la participación de los trabajadores en las utilidades y de impuesto a la renta	24,953	14,057
(-)	Participación trabajadores	(3,743)	(2,109)
(+)	Gastos no deducibles	9,008	34,268
(-)	Otras deducciones	(11,310)	(11,310)
=	Base imponible antes de impuesto a la renta	18,908	34,906
	Impuesto a la renta causado	4,160	7,679
(-)	Retenciones en la fuente	(4,287)	(3,408)
(-)	Crédito tributario del impuesto a la renta	(431)	(4,190)
	Saldo por pagar (a favor) del contribuyente	(558)	81

NOTA 17 - CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 comprende 400 participaciones de US$ 1 cada una.

NOTA 18 - RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe 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 puede distribuirse en efectivo, pero puede capitalizarse o aplicarse a la absorción de pérdidas. La reserva no fue apropiada en los años 2019 y 2018, debido a que se encuentra el monto legal exigido por la Ley de Compañías del Ecuador.

NOTA 19 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (28 de febrero del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 20 – APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

(Ver página siguiente)

NOTA 20 – APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
(Continuación)

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de fecha 28 de febrero del 2020 por parte del Apoderado General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

Ing. Viviana Estévez MSc.
Representante Legal

Ing. Emilia Jiménez
Contadora General