

**FIDESQUITO C.LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**FIDESQUITO C.LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**RUC: 1792288495001**

**INDICE**

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$

IVA

Compañía

NIIF

Superintendencia

SRI

Dólares Estadounidenses

Impuesto al Valor Agregado

FIDESQUITO C.LTDA.

Normas Internacionales de Información

Financiera Superintendencia de Compañías

Servicio de Rentas Internas

**FIDESQUITO C.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2019**  
**Activo**

|                                      | <u>Notas</u> | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|--------------------------------------|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Activo corriente</b>              |              |                         |                         |
| Efectivos y equivalentes de efectivo | 6            | 2,144.50                | 2,170.99                |
| Cuentas por cobrar no comerciales    | 7            | 23,958.00               | 23,958.00               |
| Otros activos corrientes             | 8            | 9,647.15                | 9,647.27                |
| <b>Total activo corriente</b>        |              | <u>35,749.65</u>        | <u>35,776.26</u>        |
| <b>Activo no corriente</b>           |              |                         |                         |
| Propiedad, planta y equipo           |              | -                       | -                       |
| Activos intangibles                  |              | -                       | -                       |
| Otros activos no corrientes          |              | -                       | -                       |
| <b>Total activo no corriente</b>     |              | <u>-</u>                | <u>-</u>                |
| <b>Total del Activo</b>              |              | <u><u>35,749.65</u></u> | <u><u>35,776.26</u></u> |

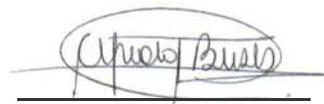
**Pasivo y Patrimonio**

|  | <u>Notas</u> | <u>2019</u>             | <u>2018</u>             |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Pasivo corriente</b>                  |              |                         |                         |
| Pasivos financieros                      | 9            | 19,522.54               | 19,433.50               |
| Obligaciones fiscales por pagar          |              | -                       | -                       |
| <b>Total pasivo corriente</b>            |              | <u>19,522.54</u>        | <u>19,433.50</u>        |
| <b>Pasivo no corriente</b>               |              |                         |                         |
| Cuentas por pagar accionistas            |              | -                       | -                       |
| Provisiones Jub. Patronal y Desahucio    |              | -                       | -                       |
| <b>Total pasivo no corriente</b>         |              | <u>-</u>                | <u>-</u>                |
| <b>Patrimonio (Véase estado adjunto)</b> |              | <u>16,227.11</u>        | <u>16,342.76</u>        |
| <b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>      |              | <u><u>35,749.65</u></u> | <u><u>35,776.26</u></u> |

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



Daniel Peñafiel  
 Contador



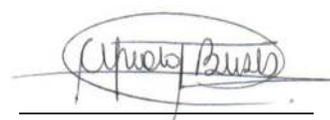
Alfredo Bustos R.  
 Gerente

**FIDESQUITO C.LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES Años**  
**terminados el 31 de diciembre del 2019**  
**(Expresados en dólares estadounidense)**

|  | <b>2019</b>     | <b>2018</b>     |
|--|-----------------|-----------------|
| Ingresos de actividades ordinarias         | -               | -               |
| Costo de venta                             | -               | -               |
|  | <hr/>           | <hr/>           |
| Utilidad bruta del ejercicio               | -               | -               |
| Gastos administrativos y de ventas         | - 115.65        | - 334.94        |
| Gastos financieros                         | -               |                 |
| Otros ingresos                             | -               |                 |
|  | <hr/>           | <hr/>           |
| Resultado del ejercicio antes de impuestos | - 115.65        | - 334.94        |
| Impuesto a la renta                        | -               | -               |
|  | <hr/>           | <hr/>           |
| Resultado del ejercicio                    | <u>- 115.65</u> | <u>- 334.94</u> |

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

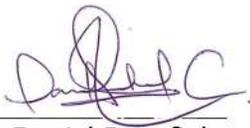
  
 Daniel Peñañiel  
 Contador

  
 Alfredo Bustos R.  
 Gerente

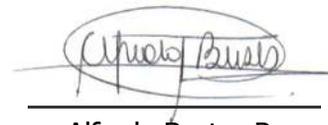
**FIDESQUITO C.LTDA.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Años terminados el 31 de diciembre del 2019**  
**(Expresados en dólares estadounidense)**

|   | Capital          | Aporte para futuro aumento de capital | Reserva legal | Otros resultados integrales | Resultados acumulados | Pérdida o ganancia neta del ejercicio | Total            |
|---|------------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------|
| Saldos al 31 de Enero de 2018                             | 10,000.00        | 5,600.00                              |               |                             | 1,077.70              | -334.94                               | 16,342.76        |
| Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales |                  |                                       |               |                             | -334.94               | 334.94                                | -                |
| Resultado del ejercicio                                   |                  |                                       |               |                             |                       | -115.65                               | 115.65           |
| Apropiación y Pago de Impuesto a la Renta                 |                  |                                       |               |                             |                       |                                       | -                |
| <b>Saldos al 31 de diciembre de 2019</b>                  | <b>10,000.00</b> | <b>5,600.00</b>                       | <b>-</b>      | <b>-</b>                    | <b>742.76</b>         | <b>- 115.65</b>                       | <b>16,227.11</b> |

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



Daniel Penafiel  
Contador



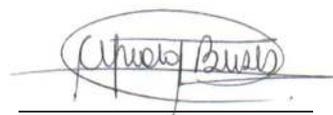
Alfredo Bustos R.  
Gerente

**FIDESQUITO C.LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Años terminados el 31 de diciembre del 2019**  
**(Expresados en dólares estadounidenses)**

|  | <u>2019</u>            |
|--|------------------------|
| <b><u>Flujos de actividades de operación</u></b>                     |                        |
| Recibido de clientes   |                        |
| Pagado a proveedores   | 308.45                 |
| Otros cobros por actividades de operación                            |                        |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                 |                        |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de operación</b>       | <u><u>308.45</u></u>   |
| <b><u>Flujos de actividades de inversión</u></b>                     |                        |
| Activos financieros  | -                      |
| Adquisición de propiedad, planta y equipo                            | -                      |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>       | <u><u>-</u></u>        |
| <b><u>Flujos de actividades de financiamiento</u></b>                |                        |
| Dividendos pagados   | - 334.94               |
| Pago de obligaciones financieras y bancarias                         | -                      |
| <b>Efectivo neto provistos por las actividades de financiamiento</b> | <u><u>- 334.94</u></u> |
| Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo                  | - 26.49                |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año                | <u>2,170.99</u>        |
| <b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>          | <u><u>2,144.50</u></u> |

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

  
 Daniel P. Cránciel  
 Contador

  
 Alfredo Bustos R.  
 Gerente

## **1. INFORMACION GENERAL**

FIDESQUITO C.LTDA. (en adelante la compañía) fue constituida en octubre del 2010. Su actividad principal, inició en octubre 18 del año 2010, realizando ventas de servicio, de actividad de asesoría legal.

Los estados financieros de FIDESQUITO C.LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 17 de junio del 2020, posteriormente fueron puestos a consideración de la Junta General de Accionistas.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 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.

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

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto por las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para periodos que se iniciaron a partir del 1 de enero de 2019, según describe a continuación:

- NIIF 16 Arrendamientos.
- Modificaciones a la NIIF 9: Características de prepago con compensación negativa
- Modificaciones a la NIC 28 Participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos.
- Modificaciones a la NIC 19: Modificación, reducción o liquidación de Planes de beneficios de empleados
- CINIIF 23 La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias

Debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no le fueron aplicables o no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados de operación; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativo de la Compañía.

### **2.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía en esta cuenta incluye Caja y Bancos valores de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares, y están relacionados con el Estado de Flujos de Efectivo.

### **2.2 Activos y pasivos financieros**

#### **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "cuentas por cobrar", "activos financieros

mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”, La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en las categorías de “Pasivos financieros medidos al costo amortizado” y “Cuentas y documentos por pagar” cuyas características se explican seguidamente:

- **Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar a clientes, cuentas por cobrar a compañías relacionadas 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 cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- **Cuentas y documentos por pagar:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y cuentas por pagar a compañías relacionadas, obligaciones financieras. 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 y posterior**

#### **a) Reconocimiento –**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

#### **b) Medición inicial –**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

#### **c) Medición posterior –**

- I. **Préstamos y cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de intereses efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales,
- II. **Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no

tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

### **Baja de activos y pasivos financieros**

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivos expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **2.3 Cuentas por cobrar comerciales**

Cuentas por cobrar comerciales son importes debidos por clientes por las ventas de bienes y servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

### **2.4 Inventarios**

Los inventarios se valúan al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método de costo promedio, excepto por el inventario en tránsito que se lleva al costo específico, e incluye todos los costos incurridos para adquirir los inventarios, y otros incurridos para llevar el inventario a su localización y condición actual.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal de negocios menos los costos estimados de conversión y venta. El valor del costo de los inventarios es objeto de corrección valorativa en aquellos casos en que su costo exceda su valor neto realizable.

### **2.5 Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son registradas a costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro. Es clasificado como propiedades y equipos, todo bien tangible adquirido para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los siguientes requisitos:

La compañía mantenga el control de estos activos

- Adquiridos por la entidad.
- Usados en la producción y venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Utilizados durante más de un periodo contable.
- Generen beneficios económicos futuros a la compañía.
- El costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- La compañía mantenga el control de estos activos.

**Medición en el momento del reconocimiento** - las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos depreciación y deterioro.

El costo inicial de las propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones Para su utilización o puesta en marcha; así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación.

El costo de los elementos de las propiedades, planta y equipo comprenden:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- Todos los costos directamente atribuibles para la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si lo hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventario durante el periodo.
- Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que sean necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se carga a gastos a medida que se incurra. sólo se capitalizan aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán Desde la fecha de la adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en los resultados cuando son incurridos

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** Después el reconocimiento inicial las propiedades, planta y equipo son registradas y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

**Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de propiedades equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de

depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación.

### **Tipo de activo**

|  |    |
|--|----|
| Instalaciones                          | 10 |
| Muebles y enseres y equipos de oficina | 10 |
| Equipo de computación                  | 3  |
| Vehículos                              | 5  |
| Edificios                              | 20 |
| Software y licencias                   | 3  |

Cuando se venden activos revalorizados, los importes incluidos en otras reservas se traspasan a reservas por ganancias acumuladas

## **2.6 Deterioro de activos**

### **Deterioro de activos financieros**

La Compañía evalúa en la fecha de cada balance si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros puedan haber sufrido pérdidas por deterioro. Un activo financiero o un grupo de activos financieros está deteriorado, y se incurre en una pérdida por deterioro del valor, sí, y solo sí, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento que causa la pérdida), y ese evento (o eventos) causante de la pérdida tenga un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, que pueda ser estimado con fiabilidad.

Los Criterios que utiliza la Compañía para determinar si existe una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Probabilidad de que entrarán en una situación concursal o en cualquier otra situación de reorganización financiera el obligado; o,
- Cuando datos observables indican que existe una disminución susceptible de valoración en los flujos futuros de efectivo estimados, tales como cambios en las condiciones de pago o en las condiciones económicas que se correlaciona con impagos.

Para la categoría de cuentas por cobrar, el importe de la pérdida se valora mediante los criterios antes mencionados para ajustar estas cuentas a su importe recuperable, además de tener como parámetro lo indicado bajo la normativa tributaria vigente. El importe en libros del activo se reduce y el importe de las pérdidas se reconoce en la cuenta de resultados.

Si, en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultado.

### **Deterioro de activos no financieros (Propiedad, planta y equipo)**

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable

es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

## **2.7 Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

### **Impuesto corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables del 25% y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen que las compañías cuyos accionistas se encuentran en paraísos fiscales deberán utilizar una tasa de impuesto del 28% sobre las utilidades gravables. Aquellas empresas que se encuentren en la categoría de micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales aplicaran una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables. Para exportadores habituales, esta tarifa se aplicará siempre que en el correspondiente ejercicio fiscal se mantenga o incremente el empleo.

Adicionalmente cuando la composición accionaria de la Compañía se encuentre conformada con accionistas domiciliados en paraísos fiscales con una participación accionaria menor al 50% deberán aplicar una tasa de impuesto del 28% sobre la proporción de las utilidades gravables atribuibles a su participación accionaria y una tasa de impuesto del 25% a las utilidades gravables atribuibles a los accionistas residentes o no residentes (que no sean paraísos fiscales) en el Ecuador.

El "anticipo mínimo de impuesto a la renta" es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

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

### **Impuesto diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que

se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

## **2.8 Reconocimiento de ingresos y gastos**

### **Ingresos relacionados con la operación**

Los ingresos se miden en el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y servicios, neto de devoluciones o descuentos existentes dentro del periodo. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan neto de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;
- Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla pueden ser medidos con fiabilidad;

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

### **Reconocimiento de costos y gastos**

Se registran al costo histórico, reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registra en el periodo más cercano en el que se conocen.

Los gastos de administración corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad; así como, de otros gastos generales asociados a la actividad administrativa de la Compañía.

## **2.9 Valor razonable**

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables,

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrito a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

Nivel 1 Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.

Nivel 2 Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.

Nivel 3 Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. La gerencia de la Compañía determina las políticas y procedimientos para mediciones al valor razonable recurrentes y no recurrentes. A cada fecha de reporte, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

### **Clasificación de saldos en corriente-no corriente**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando: Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;

- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

#### **Eventos posteriores-**

Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

### **3 ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

#### **3.1 Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende los riesgos de precio, tasa de interés y tipo de cambio), riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo de capitalización.

Los principales pasivos financieros de la Compañía incluyen las deudas y los préstamos que devengan intereses, las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía. La Compañía cuenta con préstamos, deudores comerciales y cuentas por cobrar, y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

El programa general de administración de riesgo de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad financiera de la Compañía, además que se asegura que las actividades con riesgo financiero en la que se involucra la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos adecuados para tales efectos y que los riesgos financieros estén identificados, medidos y controlados de acuerdo a ellas.

La gerencia general de la Compañía y la jefatura financiera establecen las políticas de inversiones. La Administración de la Compañía es la encargada de aplicar dicha política y revisar periódicamente sus procedimientos para la óptima gestión en cada uno de los riesgos que a continuación se detallan:

#### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran cuatro tipos de riesgo: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio, el riesgo de precios de los productos básicos y otros riesgos de precios, tales como el riesgo de precios de los títulos de patrimonio.

Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen las deudas y préstamos que devengan interés, los depósitos en efectivo, las inversiones financieras disponibles para la venta y los instrumentos financieros derivados.

##### **a) Riesgo de precio**

La Compañía no se encuentra expuesta al riesgo del precio de los servicios y compras de materiales significativamente. Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y flujos de efectivo.

#### **b) Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y flujos de efectivo**

El riesgo de tipo de interés de la Compañía surge de las obligaciones con instituciones financieras. Los préstamos a tipo de interés fijo exponen a la Compañía a riesgos de tipo de interés de valor razonable, sin embargo, debido a que la Compañía si mantiene obligaciones de deuda a largo plazo con tasa de interés variable la exposición es significativa.

#### **c) Riesgo de tipo de cambio**

El riesgo de tipo de cambio surge de transacciones comerciales futuras y de los activos y pasivos reconocidos en moneda distinta al dólar. Las transacciones efectuadas en una moneda diferente al dólar no constituyen un rubro importante en las operaciones de la Compañía, por lo tanto, la Compañía considera que es poco probable que exista una posible pérdida originada por este tipo de riesgo.

#### **Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivos provenientes de las actividades de la Compañía. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un período de doce meses.

La Compañía prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente en activos financieros a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas. Los vencimientos se manejan de acuerdo a la necesidad, a corto, mediano y largo plazo.

La Compañía no tiene riesgos significativos de liquidez ya que puede mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones y sus flujos proyectados demuestran la misma tendencia.

#### **Riesgos de Crédito**

La Compañía es responsable de la gestión y análisis del riesgo de crédito de sus clientes nuevos antes de proceder a ofrecerles los plazos y condiciones de pago habituales. El riesgo de crédito se origina por el efectivo y otros activos líquidos equivalentes, y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como por la exposición al crédito con clientes al por mayor y minoristas, incluyendo las cuentas comerciales a cobrar y las transacciones acordadas. El control del riesgo establece la calidad crediticia del cliente, teniendo en cuenta su posición financiera, experiencia pasada y otros factores.

### **3.2 Riesgos de capitalización**

Los objetivos de la Compañía a la hora de gestionar capital son salvaguardar la capacidad del mismo para continuar como un negocio en marcha y así poder proporcionar rendimiento a los propietarios, así como beneficios para otros tenedores de instrumentos de patrimonio y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo de capital.

La política de la Compañía es la de financiar todos sus proyectos, de corto y de largo plazo, principalmente con recursos de terceros (entidades financieras).

## 4 ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLE SIGNIFICATIVOS

### 4.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía 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 basadas en la experiencia, cambios en el mercado 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 requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

a) Provisión por cuentas incobrables

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectando los flujos estimados y descontándolos.

b) Propiedad, planta y equipo

La determinación de las vidas útiles de propiedad, planta y equipo, se evalúan al cierre de cada año.

## 5 NORMAS INTERNACIONALES EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia para los períodos anuales que se iniciaron al 1 de enero de 2019. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas según le sean aplicables, cuando entren en vigor.

|                                      | <u>Título</u>  | <u>Efectiva a partir de periodos que inicien en o después de</u> |
|--------------------------------------|--|--|
| Marco conceptual                     | Modificaciones a referencias en el Marco Conceptual en las Normas NIIF           | Enero 1, 2020  |
| Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 | Venta o aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto | Postergada indefinidamente                                       |
| NIC 1 y NIC 8                        | Definición de Material   | Enero 1, 2020  |

|         |  |               |
|---------|--|---------------|
| NIIF 3  | Definición de negocio.                                   | Enero 1, 2020 |
| NIIF 17 | Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros" | Enero 1, 2021 |

Se permite la aplicación anticipada de estas normas nuevas y revisadas.

## 6 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

|                | 31 de diciembre |                 |
|----------------|-----------------|-----------------|
|                | <u>2019</u>     | <u>2018</u>     |
| Bancos locales | 2,144.50        | 2,170.99        |
|                | <u>2,144.50</u> | <u>2,170.99</u> |

Los saldos de efectivo y equivalente de efectivo son libres de disponibilidad.

## 7 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

|                          | 31 de diciembre  |                  |
|--------------------------|------------------|------------------|
|                          | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
| Cuentas por cobrar       | 23,958.00        | 23,958.00        |
| Otras cuentas por cobrar |                  |                  |
|                          | <u>23,958.00</u> | <u>23,958.00</u> |

Las cuentas por cobrar Comerciales no generan intereses.

## 8 OTROS ACTIVOS CORRIENTE

|  | 31 de diciembre |                 |
|--|-----------------|-----------------|
|  | <u>2019</u>     | <u>2018</u>     |
| Crédito tributario de IVA                | 9,647.15        | 9,647.28        |
| Crédito tributario de IR años anteriores | -               | -               |
|  | <u>9,647.15</u> | <u>9,647.28</u> |

Corresponde a crédito tributario del Iva, que se compensa con las compras de bienes y o servicios cada fin de mes.

## 9 OBLIGACIONES A CORTO PLAZO

|                         | 31 de diciembre  |                  |
|-------------------------|------------------|------------------|
|                         | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
| Cuentas por pagar       | 19,522.54        | 19,433.50        |
| Otras cuentas por pagar | -                | -                |
|                         | <u>19,522.54</u> | <u>19,433.50</u> |

## 10 CAPITAL SOCIAL

La Compañía mantiene un capital pagado al 31 de diciembre de 2019 de US\$10,000 con un total de 10,000 acciones ordinarias a un costo de US\$1.

La composición accionaria se encuentra dada en tres accionistas Alfredo Bustos con el 33.40%, Pablo Guevara con el 33.333% y Mario Orellana con el otro 33.333% del Capital Social

## 11 IMPUESTOS

### a) Situación tributaria-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

La Compañía no ha sido fiscalizada hasta el momento y no existen glosas pendientes de pago como resultado de estas revisiones.

### b) Determinación y pago del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

### c) Tasas del impuesto a la renta-

Reducción de la tasa del impuesto a la renta de forma progresiva, año 2011 24%, año 2012 23% y año 2013 en adelante el 22%. Para el 2018 la tasa fue aumentada al 25%. Por considerarse la compañía Micro empresa, — tributara una tasa del 22% de acuerdo a los beneficios que le otorga la Ley.

Con fecha 24 de agosto de 2018 se expidió el reglamento a la ley de reactivación económica, en la que se concede una disminución en un 3% para microempresas vigentes vigente a esa fecha, quedando por lo tanto fijada una tasa del 22% con ingresos menores del \$300.000,00 de acuerdo a la ley.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

## 12 CONCILIACION TRIBUTARIA - CONTABLE

A continuación, se detalla la determinación del impuesto a la renta sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2019:

| <u>CONCILIACION TRIBUTARIA</u>            | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|-------------|-------------|
| Resultado del ejercicio antes de impuesto | - 115.65    | - 334.94    |
| Más (menos):                              |             |             |
| Gastos no deducibles                      | 9.66        | 301.21      |
| Utilidad gravable                         | - 105.99 *  | - 33.73     |
| Tasa de impuesto a la renta               | 22%         | 22%         |
| Impuesto a la renta causado               | -           | -           |

\*Pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes.

## 13 SITUACIÓN FISCAL

A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha sido fiscalizada por las autoridades tributarias. El año 2019 se encuentran abierto a posible fiscalización.

## 14 RESERVA LEGAL

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. Al 31 de diciembre de 2018, la reserva legal fue constituida de acuerdo a lo que dicta la ley.

## **15 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Las metodologías y supuestos empleados por la Compañía para determinar los valores estimados de mercado dependen de los términos y características de riesgo de los diversos instrumentos financieros. Para aquellos instrumentos financieros que se llevan al costo amortizado y cuyo valor razonable es similar a su valor en libros; como son, el efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas, otras cuentas por cobrar, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas, no se divulga la información de valor razonable según lo requerido por las NIIF. Los otros instrumentos se clasifican en los niveles de la jerarquía de valor razonable.

## **16 OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a partes relacionadas. La finalidad principal de estos pasivos financieros es obtener financiación para las operaciones de la Compañía y ofrecer garantías en respaldo de sus operaciones. La Compañía cuenta con cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes de efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuesta a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios regulatorios, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía.

### **16.1 Estructura de gestión de riesgos**

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la gerencia de la Compañía, que es la responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

#### **I. Gerencia-**

La gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de tasa de interés, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

#### **II. Tesorería y finanzas-**

El área de tesorería y finanzas es responsable de administrar diariamente el flujo de fondos de la Compañía tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la gerencia de la Compañía.

Asimismo, gestionan la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

## **16.2 Mitigación de riesgos-**

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

### **Riesgo de mercado-**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la Compañía, los precios de mercado comprenden principalmente el riesgo de tasa de interés y el riesgo de tasa de cambio.

### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente cuentas por cobrar y efectivo y colocación a corto plazo).

#### **i. Efectivo y equivalentes de efectivo-**

El riesgo crediticio de las partidas de efectivo y equivalentes de efectivo se controla mediante la colocación de sus excedentes de tesorería en depósitos a corto plazo en bancos locales de alta calificación crediticia y máxima liquidez y solvencia. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito de los componentes del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 es el valor en libros de los mismos.

#### **ii. Cuentas por cobrar comerciales-**

El riesgo de crédito de sus clientes se controla en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión del riesgo de crédito de la Compañía. La calificación de crédito del cliente se determina sobre la base de un tablero detallado de calificación de riesgo de crédito. La necesidad de registrar una desvalorización se evalúa a cada fecha de cierre del estado de situación financiera, sobre una base individual por tipo de venta realizada.

### **Riesgo de liquidez**

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos. La Compañía monitorea y mantiene un cierto nivel de efectivo, considerado adecuado por la administración para financiar las operaciones de la Compañía, y para mitigar los efectos en el cambio de flujo de efectivo. Al 31 de diciembre de 2019, los pasivos financieros tienen vencimientos a menos de 4 meses.

## **17 EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (17 de junio del 2020) no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.