



*Lida. Wanda Montalvo U.*  
*Auditora Externa.*

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de la Empresa **ACTING OUT ASESORES S.A.**

### **Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros**

#### **Opinión**

He examinado los estados financieros de la empresa **ACTING OUT ASESORES S.A.**, que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2019, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018, no fueron auditados ya que la Empresa no tenía la exigibilidad de realizar la Auditoría Externa según la normatividad de la Ley de Compañías.

En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, excepto por lo expresado en los numerales del 1 al 4 y el primer párrafo de Fundamento de la Opinión, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la empresa **ACTING OUT ASESORES S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF’s para PYMES.

1. Hasta la fecha de emisión de este informe, no hemos obtenido la respuesta a nuestra solicitud de confirmación de saldos y otra información adicional efectuada con corte al 31 de diciembre del 2019, a entidades financieras, y clientes. Por tanto no hemos podido concluir sobre la existencia de otros activos, pasivos o compromisos que pudiera tener la Empresa y, en su caso de su registro y /o revelación adecuada en las cuentas al 31 de diciembre del 2019.
2. Al 31 de diciembre del 2019, la empresa no mantiene un anexo individualizado del saldo contable de sus bienes, por un valor al costo histórico de US\$ 65.844,41 y una depreciación acumulada de US\$ 51.233,74. (Nota 7)
3. La empresa mantiene sobrevaluado en US\$ 8.639,15 el saldo de la cuenta Patrimonial Reserva Legal, debido a que no se aplicó lo establecido en la Escritura de Constitución de la Compañía, en el Art. 18: Fondo de Reserva Legal y el Art. 297 de la Ley de Compañías referente a la formación de la Reserva Legal.
4. En la cuenta por cobrar clientes, se incluye el valor de US\$. 8.686,00 correspondiente a clientes que no han cancelado valores por los servicios prestados en años anteriores, valor que no fue provisionado en su totalidad, por tanto, al 31 de diciembre del 2019, la empresa mantiene registrado como provisión para cuentas incobrables y deterioro US\$ 4.743,48 valor que cubre el 54,61% de los clientes que mantienen una deuda de hasta 365 días.



*Leda Wérica Montalván U.*  
Auditora Externa

### **Fundamento de la opinión.**

He realizado la primera auditoría a los Estados Financieros individuales de ACTING OUT ASESORES S.A., y en el alcance de mi trabajo no fue suficiente para probar la razonabilidad de ciertos saldos iniciales con respecto a los Estados Financieros del año anterior. En razón de estas circunstancias no fue posible determinar la comparabilidad y los efectos, si los hubiera sobre los estados financieros individuales adjuntos derivados de esta situación.

Mi auditoría se efectuó de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA's. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de **ACTING OUT ASESORES S.A.**, de conformidad con lo señalado en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), he cumplido con todos los requerimientos éticos aplicables a la auditoría, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Considero que la evidencia de Auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir mi opinión.

### **Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros.**

La Administración de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's para PYMES, y del Control Interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de Estados Financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda asuntos relacionados, y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la administración intente liquidar la empresa o cesar operaciones.

La Administración de Acting Out Asesores S.A., es responsable de la supervisión del proceso de Información Financiera de la Empresa.

### **Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros.**

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error, y emitir un Informe de Auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIAA's siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros.



*Leda Wilma Montaluisa V.*  
Auditora Externa

### **Punto de énfasis.**

Sin modificar nuestra opinión, informamos que en el mes de marzo del 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, debido a la declaratoria por parte de la Organización Mundial de la Salud de la pandemia del coronavirus "COVID 19". Los efectos por este acontecimiento se han evidenciado en una reducción de la producción y baja mundial de los precios del petróleo, la disminución de operaciones comerciales de exportación no petrolera, afectaciones internas de oferta y demanda por la interrupción de cadenas productivas o de servicios, por consiguiente un cese parcial de la producción, lo que ha provocado que el país tenga menor liquidez en el mercado, incremente su déficit fiscal, afronte un decrecimiento económico general; y la consiguiente disminución de las actividades de las empresas en el país.

Para mitigar los efectos de la restricción de movilidad y cese parcial de la producción el Gobierno Nacional ha establecido ciertas medidas económicas, sin embargo, lo que suceda con la economía nacional, aún es incierto, debido a que se desconoce la extensión del impacto económico final que cause la crisis sanitaria originada por la pandemia.

A la fecha de emisión del presente informe de auditoría, no es factible determinar las posibles implicaciones que tendrán las referidas condiciones, sobre la posición financiera y resultados futuros de la empresa. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando que sus cifras pueden modificarse de forma adversa para períodos posteriores.

### **Informe sobre otros requerimientos legales**

Por separado emitiré la opinión sobre el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias al 31 de diciembre de 2019.

*Leda Wilma Montaluisa V.*  
Auditora Independiente  
RNAE. 704

Quito D.M., 17 de junio del 2020

**ACTING OUT ASESORES S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Expresado en U.S. Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Fondos Disponibles	2	17.863,82	6.276,89
Activos Financieros	3	189.722,41	297.102,32
Seguros Pagados por Anticipado		441,73	0,00
Anticipos a Proveedores	4	93.140,39	83.140,39
Activos por Impuestos Corrientes	5	27.013,01	17.493,11
Otros Activos Corrientes	6	9.308,62	7.931,05
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>337.489,98</u></b>	<b><u>411.943,76</u></b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Propiedad Planta y Equipo	7	14.610,67	14.458,21
Activos Intangibles	8	2.879,82	1.699,82
Activos por Impuestos Diferidos	9	6.493,95	3.545,38
Inversiones Largo Plazo	10	365.000,00	412.500,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b><u>388.984,44</u></b>	<b><u>432.203,41</u></b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>726.474,42</u></b>	<b><u>844.147,17</u></b>
<b><u>PASIVOS</u></b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	11	3.935,76	13.390,84
Obligaciones con Instituciones Financieras		0,00	12.700,86
Provisiones por Beneficios a Empleados	12	37.127,64	39.057,32
Otras Obligaciones Corrientes	13	7.411,29	40.537,84
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	14	176.640,40	3.300,57
Otras Cuentas por Pagar	15	36.349,22	11.354,18
Otros Pasivos Corrientes	16	47.000,00	310.000,00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>308.464,31</u></b>	<b><u>430.341,61</u></b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
Provisión por Beneficios a Empleados	17	21.508,05	17.677,03
Pasivo no Corriente para Ingresos Diferidos		454,59	454,59
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>21.962,64</u></b>	<b><u>18.131,62</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>330.426,95</u></b>	<b><u>448.473,23</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital Suscrito o Asignado	18	800,00	800,00
Reserva Legal		9.039,15	9.039,15
Reserva Facultativa, Estatutaria		1.791,10	1.791,10
Ganancias Acumuladas	19	387.136,19	326.806,59
Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez de las NIIF's.		-3.092,50	-3.092,50
Resultado del Periodo	20	373,53	60.329,60
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>396.047,47</u></b>	<b><u>396.673,94</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>726.474,42</u></b>	<b><u>844.147,17</u></b>



**ABG. LORENA PAREDES**  
Gerente General  
ACTING OUT Asesores S.A.



**ING. CARLOS E. RODRIGUEZ**  
Contador General  
ACTING OUT Asesores S.A.

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

**ACTING OUT ASESORES S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
(Expresado en U.S. Dólares)

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>			
Prestación de Servicios	21	404,383,54	878,731,95
Intereses Ganados		23,993,00	13,959,59
Otras Rentas		10,27	969,03
<b>TOTAL INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<u>428,386,81</u>	<u>893,660,57</u>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Ventas	22	119,953,21	463,486,74
Gastos Administrativos	23	301,389,02	317,121,88
Gastos Financieros		4,010,44	5,738,50
Otros Gastos		2,594,69	3,759,50
<b>TOTAL GASTOS</b>		<u>427,947,36</u>	<u>790,106,62</u>
<b>RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		<b>439,45</b>	<b>103,553,95</b>
15% Participación Trabajadores		(65,92)	(15,533,09)
Utilidad antes de Impuestos		<u>373,53</u>	<u>88,020,86</u>
Impuesto a la renta		0,00	(20,443,21)
Reserva Legal		0,00	(7,248,05)
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>	<b>20</b>	<u>373,53</u>	<u>60,329,60</u>



**ABG. LORENA PAREDES**  
Gerente General  
ACTING OUT Asesores S.A.



**ING. CARLOS E. RODRIGUEZ**  
Contador General  
ACTING OUT Asesores S.A.

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

**ACTING OUT ASESORES S.A.**  
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**  
 (Expresado en U.S. Dólares)

Descripción	Capital suscrito o asignado	Reserva legal	Reserva Facultativa, Estatutaria	Ganancias acumuladas	Resultados acumulados adopción por primera vez de las NIIF's	Ganancia neta del periodo	Total
<b>Saldo al 31-dic-2018</b>	800,00	9.039,15	1.791,10	326.806,69	-3.092,50	60.329,60	395.673,94
Transferencia utilidades a ganancias acumuladas (1)				60.329,60		-60.329,60	-
Utilidad del ejercicio 2019						439,45	439,45
15% Participación Trabajadores (Nota 20)						-65,92	-65,92
<b>Saldo al 31-dic-2019</b>	<b>800,00</b>	<b>9.039,15</b>	<b>1.791,10</b>	<b>387.136,19</b>	<b>-3.092,50</b>	<b>373,53</b>	<b>396.047,47</b>

(1) Transferencia Utilidad del Ejercicio a Utilidades Acumuladas (2018) mediante asiento contable 67 del 01/10/2019

  
**ABG. LORENA PAREDES**  
 Gerente General  
 ACTING OUT Asesores S.A.

  
**ING. CARLOS E. RODRIGUEZ**  
 Contador General  
 ACTING OUT Asesores S.A.

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

**ACTING OUT ASESORES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO METODO DIRECTO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Recibido de clientes		514.065,34	826.533,28
Pagado a proveedores y empleados		-688.708,93	-494.604,69
Impuestos a las ganancias pagados		0,00	-11.224,91
15% Participación Trabajadores		-15.533,09	0,00
Otros Pasivos diferidos		2.023,57	0,00
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>		<b>-188.153,11</b>	<b>320.703,68</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>			
Inversiones Largo Plazo		47.500,00	0,00
Compra de Propiedades Planta y Equipo	7	-2.431,00	-246.345,82
Otros intangibles	8	-1.180,00	0,00
Otros Documentos y Cuentas por Cobrar		-2.948,57	0,00
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>		<b>40.940,43</b>	<b>-246.345,82</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Obligaciones con Instituciones Financieras		-14.540,22	0,00
Otras entradas		0,00	-103.553,45
Préstamos Socios		173.339,83	0,00
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>		<b>168.799,61</b>	<b>-103.553,45</b>
<b>Aumento neto en efectivo y sus equivalentes</b>		<b>11.586,93</b>	<b>-29.195,59</b>
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	2	6.276,89	34.599,68
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>2</b>	<b>17.863,82</b>	<b>5.404,09</b>
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO</b>			
Superávit (Déficit) Acting Out Asesores		373,53	103.553,45
<b>Ajustes por:</b>			
Depreciación de propiedades, planta y equipo		2.278,54	49.027,82
Gastos administrativos		4.010,44	0,00
Gasto cuentas incobrables		362,18	17.677,03
<b>Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:</b>			
(Aumento) disminución en cuentas por cobrar		100.730,41	-56.540,80
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar		-3.745,14	-36.781,63
(Aumento) disminución Cuentas por Cobrar SRI		-9.519,90	0,00
(Aumento) disminución en servicios y otros pagos anticipados		-1.786,84	0,00
Aumento (disminución) en cuentas por pagar proveedores		-253.605,90	-25.456,62
Aumento (disminución) en obligaciones administración tributaria		-35.150,12	0,00
Aumento (disminución) en provisiones empleados		5.876,12	0,00
Aumento (disminución) de otros pasivos diferidos		2.023,57	0,00
Aumento (disminución) Cuentas por pagar diversas relacionadas		0,00	317.503,50
Aumento (disminución) de Provisiones para beneficios empleados		0,00	-58.087,30
Aumento (disminución) Otras cuentas por pagar		0,00	9.808,23
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>		<b>(188.153,11)</b>	<b>320.703,68</b>

  
**ABG. LORENA PAREDES**  
 Gerente General  
 ACTING OUT Asesores S.A.

  
**ING. CARLOS E. RODRIGUEZ**  
 Contador General  
 ACTING OUT Asesores S.A.

Las notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

### ACTING OUT ASESORES S.A. DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### IDENTIFICACION DE LA EMPRESA

La empresa **Acting Out Asesores S.A.**, se constituyó el 16 de noviembre del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito en la misma fecha, su objetivo social es la prestación de servicios profesionales especializados, que tengan por objeto identificar, planificar, elaborar o evaluar proyectos de desarrollo, en sus niveles de prefactibilidad, factibilidad, diseño u operación. Realizará también la supervisión, fiscalización y evaluación de proyectos, así como los servicios de asesoría y asistencia técnica, elaboración de estudios económicos, financieros, de organización, administración, auditoría e investigación.

El plazo de duración establecido en su escritura de constitución es de 80 años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

Su domicilio principal está ubicado en la ciudad de Quito, calle Juan de Velasco N26-51 entre Avenida Orellana y Santa María, Edificio CEAS. Sus operaciones y demás actividades se rigen por lo establecido en Ley de Compañías, Código Civil, Código Laboral, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y por sus Estatutos Sociales, y Reglamentos Internos.

#### NOTA 1.

#### **BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN, Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES de la empresa ACTING OUT ASESORES S.A.

#### **Bases de Preparación de los estados financieros**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para PYMES**). Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la empresa.

#### **Traducción de moneda extranjera**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en dólares estadounidenses, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

## **Responsabilidad de la información**

*La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificada posteriormente por la Junta General de Socios.*

## **Período Contable**

Los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y del Flujo de Efectivo, son presentados por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

## **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

## **PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION**

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

### **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

### **Activos y Pasivos Financieros**

#### **Clasificación**

La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: a) Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, b) Activos financieros disponibles para la venta), c) Mantenedos hasta el vencimiento. d) Documentos y cuentas por cobrar de clientes relacionados, d) Otras cuentas por cobrar relacionadas, e) Otras cuentas por cobrar, f) Provisión cuentas incobrables. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros o contrataron los pasivos financieros. La Gerencia determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2019 la empresa mantuvo activos financieros en las categorías de "Clientes y otras cuentas por cobrar", de igual forma, mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Proveedores, préstamos y otros pasivos financieros" que se incluyen en la clasificación corriente.

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

**Medición Inicial.-** Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es

reconocido como parte del activo o pasivo siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de resultados.

**Medición Posterior.-** En el caso de que los montos adeudados por sus clientes y cuentas por cobrar excedan los plazos máximos establecidos o sean mayores a un año, se realizan estimaciones de deterioro.

Proveedores, préstamos y otras cuentas por pagar, posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés activo. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

### **Provisión para cuentas incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

### **Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición, excepto un vehículo que se presenta a un valor revaluado menos la depreciación acumulada.

El costo del activo, la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<u>Concepto</u>	<u>Vida útil</u>
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Máquinas y Equipos	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	10 años

### **Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

### **Obligaciones con Instituciones Financieras**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

### **Impuesto a las Ganancias**

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

**El impuesto corriente** por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**El impuesto diferido** se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.

### **Beneficios a los trabajadores**

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la

empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el importe de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes de acuerdo con el método de la unidad de crédito proyectado.

### **Provisiones**

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se haya estimado de manera fiable, la Gerencia estima que no hay eventos futuros que afecten económicamente a la empresa.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, así como se hayan transferido los riesgos y beneficios significativos de propiedad.

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

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte significativa de los riesgos y ventajas derivados de la titularidad se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos en concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en la cuenta de resultados, mediante la factura respectiva, la empresa no registra arrendamientos financieros.

### **Participación a trabajadores**

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

### **Principio de Negocio en Marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

## Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

## Hechos ocurridos después del Período sobre el que se informa

Un hecho considerado de gran importancia mundial "La Pandemia provocada por el virus SARS-COV-2, causante de la enfermedad Covid-19". Ha llevado en Ecuador al confinamiento –cuarentena- a partir del 16 de marzo 2020, situación en la que nos mantenemos hasta la actualidad. Esto ha ocasionado que la economía mundial y local se estanque; y principalmente en lo que se refiere a nuestra empresa, el efecto es devastador e irreversible ya que la falta de ingresos por asesoría a clientes no permite mantener la estabilidad lograda en los años anteriores.

A futuro es claro que este evento tan relevante afectará la Situación Financiera de nuestra empresa, la misma que toma y seguirá tomando las medidas necesarias y suficientes para mantener las fuentes de trabajo, el servicio a la sociedad y de esta manera el negocio en marcha.

## NOTA 2. FONDOS DISPONIBLES

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se encuentra conformada por los siguientes rubros:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
	(US dólares)	
Caja	500,00	134,42
Bancos (1)	17.363,82	6.142,47
<b>TOTAL</b>	<b>17.863,82</b>	<b>6.276,89</b>

(1) Corresponde a los valores que la empresa mantiene en el Banco del Pichincha.

## NOTA 3. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre los activos financieros se presentan desglosados de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
	(US dólares)	
Documentos y Cuentas por cobrar clientes (1)	44.904,85	155.803,82
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados (2)	149.392,48	145.647,34
Clientes por Reembolso	188,76	32,48
<b>Subtotal</b>	<b>194.466,89</b>	<b>301.483,82</b>
Menos Provisión cuentas Incobrables (3)	-4.340,28	-3.978,10
Menos Provisión por deterioro (3)	-403,20	-403,20
<b>Total Activos Financieros</b>	<b>189.722,41</b>	<b>297.102,32</b>

(1) La cartera de clientes por cobrar que mantienen Acting Out Asesores al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

<u>Cilente</u>	<u>Saldo al 31/12/2018</u>	<u>Facturación</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>
Fitfoodbox Imports Cía. Ltda.	-	5.040,00	5.110,00	-70,00
Gordillo Marino Alberto	201,60			201,60
Proauto C A	1.724,80			1.724,80
Guzmán Ordóñez Enrique	100,80			100,80
Quisphe Rubén	100,80			100,80
Indra Sistemas S.A.	-	13.995,34	8.875,75	5.119,59
Way Express Centro De Servicios Ws Cía. Ltda.	-	6.417,15	4.841,51	1.575,64
Valarezo Peña Antonio Vinicio	-	168,00	180,00	-12,00
Elemin Cosmetics Ltd.	-	3.000,00	439,00	2.561,00
Gemaing Cía. Ltda.	-	672,00	600,00	72,00
Consortio Obrascon Huarte Lain S.A. - Semaica Túneles S	2.688,00			2.688,00
Roche Ecuador S.A.	2.540,00	1.702,40	4.242,40	-
Sevilla y Martínez Ingenieros Ca Semaica	13.652,10	61.099,85	66.725,55	8.026,40
Consortio Ayesa Advanced Technologies S.A.-Informática	89.075,25	159.113,92	248.189,17	-
Vibag C.A.	191,01		191,01	-
Puentes y Calzadas Infraestructuras S.L.	1.625,60	8.288,00	9.913,60	-
Editorial Tirant Lo Blanch S.L.	-	2.385,60	2.040,60	345,00
Tenaris Ecuador S.A.	2.544,66	3.453,33	5.997,99	-
Akros Cía. Ltda.	-	1.120,00	104,00	1.016,00
Izquierdo Rivera Pablo Teodoro	-228,80	5.846,40	4.794,84	822,76
Actlum Asesores Legales Cía.Ltda.	1.637,00	22.444,80	24.261,80	-
Ecuadoriana de Servicios Loraver Cía. Ltda.	2.352,00	12.992,00	15.344,00	-
Hospiplan Compañía Consultora Cía. Ltda.	10.183,62	19.852,00	29.147,00	888,62
Ayesa Advanced Technologies S.A.	12.700,00	940,80	87,36	13.553,44
Industria Ferromédica Cía. Limitada	3.190,00		2.597,00	593,00
Vallejos Garzón Kleimer Esteban	1.120,00			1.120,00
Consortio NHG	3.954,27	37.698,16	41.652,43	-
Consortio NHQ	3.411,73	47.010,14	48.694,67	1.727,20
Uniplex S.A.	2.750,00			2.750,00
Vitahealth Cía. Ltda.	89,38		89,38	-
<b>Total Documentos y Cuantías por cobrar clientes</b>	<b>155.803,82</b>	<b>413.239,89</b>	<b>524.139,06</b>	<b>44.904,65</b>

El movimiento de las cuentas por cobrar durante el año 2019 fue de la siguiente manera:

<b>Saldo al 31 dic 2018</b>		<b>155.803,82</b>
Valores facturados por prestación de servicios		<u>475.375,71</u>
<b>Subtotal Cuentas por cobrar</b>	<b>A</b>	<b>631.179,53</b>
<b>Valores recaudados mediante:</b>		
Notas de crédito		-555.039,48
Cobros directos		-8.612,00
Recibo de caja		<u>-957,60</u>
<b>Total valores recaudados</b>	<b>B</b>	<b>-566.609,08</b>
Retenciones efectuadas	<b>C</b>	<u>-20.685,82</u>
<b>Saldo al 31 dic 2019</b>	<b>(a-b-c)</b>	<b>44.904,65</b>

(2) La conformación y movimiento de las cuentas por cobrar clientes relacionados es:

<u>Detalle</u>	<u>Saldo al 31/12/2018</u>	<u>Cargos</u>	<u>Cancelaciones</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>
Runachay Rantiy Cía. Ltda.	49.406,95	28.815,17	77.222,12	-
Consultores Estratégicos Asociados CEAS Cía. Ltda.	72.855,98	69.107,15	141.963,13	-
Baldeón Barriga Inés María	11.189,79	67.743,13	3.073,98	75.858,94
Baldeón Barriga Carlos Gerardo	13.194,62	22.605,81	15.116,22	20.894,21
Baldeón Barriga Carla Luz	-	57.956,17	5.718,02	52.238,15
Paredes Reinoso Silvia Lorana	-	611,18	-	611,18
<b>Total</b>	<b>145.647,34</b>	<b>246.838,61</b>	<b>243.093,47</b>	<b>149.392,48</b>

Los rubros que conforman las cuentas por cobrar clientes relacionados son:

	Runachay Rantiy	CEAS	Inés María Baldeón	Carlos Baldeón	Carla Baldeón	Lorena Paredes	Total
Saldo año 2018	48.406,95	72.855,98	11.189,79	13.194,62	-	-	145.647,34
Anticipos			1.491,29	981,77	599,26	-	3.072,32
Préstamos	28.815,17	66.375,69	-	-	36,75	-	95.227,61
Compras varias		2.624,60	271,19	650,16	1.125,11	-	4.671,06
Pago servicios básicos		106,86	266,08	116,63	1.225,36	-	1.734,93
Ajustes contables como cargos (*)			65.694,57	20.857,25	54.969,69	611,18	142.132,69
Ajustes contables como pagos (*)	-74.222,12	-141.963,13		-1.527,17	-4.202,77		-221.915,19
Regulación Préstamos empleados			-3.073,98	-1.624,76	-1.165,25		-5.863,99
Otros pagos	-3.000,00		-	-	-350		-3.350,00
Cancelación Préstamos			-	-11.964,29	-		-11.964,29
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75.858,94</b>	<b>20.664,21</b>	<b>52.238,15</b>	<b>611,18</b>	<b>149.392,48</b>

(\*) Reclasificación de cuentas efectuada el 31 de diciembre del 2019, mediante asiento contable No.0052

(3) El movimiento de la provisión para cuentas incobrables y por deterioro al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

Descripción	Provisión cuentas incobrables	Provisión por deterioro	Total
Diciembre 31, 2018	-3.978,10	-403,20	-4.381,30
Provisión del año (Nota 23)	-362,18	0,00	-362,18
<b>Diciembre 31, 2019</b>	<b>-4.340,28</b>	<b>-403,20</b>	<b>-4.743,48</b>

El valor de US\$ 4.743,48 cubre el 54,61% de los clientes que mantienen una deuda superior a 365 días, quedando un valor sin provisionar equivalente al 45,39 %, por tanto, esta cuenta se encuentra subvaluada en US\$ 3.942,52 al 31 de diciembre del 2019.

Al 31 de diciembre del 2019, existen clientes que mantienen valores pendientes de pago por US\$ 8.686,00 y que vienen de años anteriores, como se demuestra en el siguiente cuadro:

Clientes	Valor	Mes	Año
Gordillo Marino Alberto	201,60	Junio	2017
Proauto C A	1.724,60	Junio	2018
Guzmán Ordoñez Enrique	100,80	Junio	2018
Quispe Rubén	100,80	Junio	2018
Consorcio Obrascon Huarte Lain S.A. - Semaica Túneles S	2.688,00	Octubre	2018
Vallejos Garzón Kleimer Esteban	1.120,00	Diciembre	2018
Uniplex S.A.	2.750,00	Noviembre	2018
<b>Total Clientes</b>	<b>8.686,00</b>		

#### NOTA 4. ANTICIPO PROVEEDORES

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

Saldo al 31 dic 2018	83.140,39
Anticipo contrato Bunshi M. Jorge H.	11.625,00
Pagos	<u>-1.625,00</u>
Saldo al 31 dic 2019	<u>93.140,39</u>

**NOTA 5.  
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Esta cuenta se encuentra conformada por los siguientes rubros:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
	(US dólares)	
Crédito tributario IVA	0,00	0,02
Crédito tributario Impuesto a la Renta	8.302,62	17.493,09
Saldo Crédito tributario (1)	<u>18.710,19</u>	<u>0,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>27.013,01</u></b>	<b><u>17.493,11</u></b>

(1) Comprende las transferencias de IVA efectuados en los siguientes meses:

Mes	Valor
Marzo	26.436,68
Abril	(3.540,90)
Mayo	361,92
Junio	71,02
Julio	(875,84)
Agosto	(2.339,56)
Septiembre	(1.369,72)
Octubre	699,67
Noviembre	(596,74)
Diciembre	<u>(336,34)</u>
<b>Total Crédito Tributario</b>	<b><u>18.710,19</u></b>

**NOTA 6.  
OTROS ACTIVOS CORRIENTES**

En esta cuenta se registran los valores correspondientes a los intereses de las inversiones que la empresa mantiene en instituciones financieras, su movimiento es como sigue:

Saldo al 31 dic 2018	7.931,05
Intereses en certificados 2019	9.308,62
Cobro intereses año 2018	<u>-7.931,05</u>
Saldo al 31 dic 2019	<u>9.308,62</u>

**NOTA 7.  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa presentó la siguiente composición en sus activos fijos:

CONCEPTO	Saldo a Dic-31-18	Adiciones	Saldos a Dic-31-2019
<b>Costo:</b>			
Instalaciones	12.483,99	-	12.483,99
Muebles y enseres	3.342,50	-	3.342,50
Maquinaria y Equipo	3.107,71	-	3.107,71
Equipo de computación	1.631,00	2.431,00	4.062,00
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	42.848,21	-	42.848,21
<b>Total Activo fijo al costo</b>	<b>63.413,41</b>	<b>2.431,00</b>	<b>65.844,41</b>
Depreciación acumulada (P.P.E.)	(48.955,20)	(2.278,54)	(51.233,74)
<b>Total activo fijo neto</b>	<b>14.458,21</b>	<b>152,46</b>	<b>14.610,67</b>

La depreciación cargada a resultados en el presente ejercicio asciende a US\$ 2.278,54. (Nota 23)

La empresa no cuenta con un anexo individualizado de la propiedad planta y equipo, en el que se visualice el cálculo por la depreciación mensual y depreciación acumulada y su valor residual.

#### NOTA 8. ACTIVOS INTANGIBLES

Esta cuenta se encuentra compuesta de la siguiente manera:

	Saldo al <u>31/12/2019</u>	Saldo al <u>31/12/2018</u>
	(US dólares)	
Activos Intangibles Software	2.952,44	1.772,44
Amortización acumulada de activos intangibles	-72,62	-72,62
<b>TOTAL</b>	<b><u>2.879,82</u></b>	<b><u>1.699,82</u></b>

En el año 2019, la empresa registra los valores correspondientes a la adquisición del sistema contable al proveedor *Compañía de Servicios Tecnológicos de Computación Trebo* y su movimiento fue:

Saldo al 31 dic 2018	1.772,44
Compra sistema contable	<u>1.180,00</u>
Saldo al 31 dic 2019	<b><u>2.952,44</u></b>

#### NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El movimiento de esta cuenta es como sigue:

	Valor
Saldo al 31-dic-2018	3.545,39
Provisión año 2019	<u>2.948,57</u>
Saldo al 31-dic-2019	<b><u>6.493,96</u></b>

#### NOTA 10. INVERSIONES LARGO PLAZO

En esta cuenta se registran las inversiones a largo plazo que mantiene la empresa en el Banco del Pichincha, así tenemos:

<u>Entidad Financiera</u>	<u>Tipo de Inversión</u>	<u>Saldo al 31/12/2019</u>	<u>Saldo al 31/12/2018</u>
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple	110.000,00	95.000,00
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple	22.000,00	30.000,00
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple	190.000,00	10.000,00
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple	5.000,00	145.000,00
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple	38.000,00	70.000,00
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple		12.500,00
Banco del Pichincha	Certificado de Inversión Múltiple		50.000,00
	<b>Total Inversiones (1)</b>	<b>365.000,00</b>	<b>412.500,00</b>

Los Certificados de Inversión Múltiple que la empresa mantiene en el Banco del Pichincha presentan las siguientes condiciones:

<u>Documento</u>	<u>Fecha emisión</u>	<u>Fecha vencimiento</u>	<u>Interés</u>	<u>Plazo contratado</u>	<u>Valor</u>
1002146	25/09/2019	23/08/2020	6,50%	272	110.000,00
1012401	28/10/2019	27/04/2020	5,10%	182	22.000,00
994139	16/08/2019	14/05/2020	6,40%	272	190.000,00
1012428	13/11/2019	11/08/2020	5,40%	272	5.000,00
1002145	13/09/2019	11/06/2020	5,45%	272	38.000,00
	<b>Total Inversiones</b>				<b>365.000,00</b>

Al 31 de diciembre del 2019, las inversiones mantienen los siguientes rangos de vencimiento:

<u>Tipo de Certificado</u>	<u>Documento</u>	<u>Plazo al 31/12/2019</u>	<u>Rangos de Vencimiento</u>		<u>Total</u>
			<u>De 91 a 180 días</u>	<u>De 181 a 360 días</u>	
Certificado de Inversión Múltiple	1002146	175	110.000,00		110.000,00
Certificado de Inversión Múltiple	1012401	118	22.000,00		22.000,00
Certificado de Inversión Múltiple	994139	135	190.000,00		190.000,00
Certificado de Inversión Múltiple	1012428	224		5.000,00	5.000,00
Certificado de Inversión Múltiple	1002145	163	38.000,00		38.000,00
	<b>Total Inversiones</b>		<b>360.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>365.000,00</b>

#### NOTA 11.

#### CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

El movimiento de esta cuenta durante el ejercicio 2019, fue como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>Saldo Inicial</u>	<u>Proveedores, honorarios, facturaciones, otros</u>	<u>Cancelaciones a proveedores y otros</u>	<u>Transferencias a Cuentas por Pagar Relacionadas</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31-dic-2018	13.390,84				13.390,84
Compras y otros valores		127.865,69	137.320,77		(9.455,08)
Facturas CEAS		267.520,00		267.520,00	-
Facturas Runachay Rantiy		88.000,00		88.000,00	-
Saldo al 31-dic-2019	13.390,84	483.385,69	137.320,77	355.520,00	3.938,76

#### NOTA 12.

#### PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2019, se conforma de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
	(US dólares)	
Sueldos por pagar	3.825,15	7.206,04
Aporte Patronal	1.938,60	1.706,71
Aporte Personal	1.178,11	1.327,45
Préstamos Quirografarios	548,43	440,82
Fondos de Reserva	553,95	499,80
Décimo Cuarto Sueldo	2.278,65	1.781,64
Décimo Tercer Sueldo	16.898,92	7.366,30
Vacaciones	9.839,91	3.195,47
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	65,92	15.533,09
<b>Total Provisiones Beneficios a Empleados</b>	<b>37.127,64</b>	<b>39.057,32</b>

#### NOTA 13.

#### OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, esta cuenta presentó un saldo de US\$ 7.411,29, el cual se desglosa de la siguiente manera:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018
IVA cobrado	0,00	10.762,29
IVA	143,29	4.693,12
Retenciones	850,76	1.170,55
Impuesto a la renta ejercicio	925,00	23.911,88
Provisión impuesto a la renta	5.492,24	0,00
<b>Total Otras Obligaciones Corrientes</b>	<b>7.411,29</b>	<b>40.537,84</b>

#### NOTA 14.

#### CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2019 el movimiento de esta cuenta es el siguiente:

Detalle	Saldo al 31/12/2018	Cancelaciones	Provisión	Saldo al 31/12/2019
Paredes Reinoso Silvia Lorena	-611,18	0	611,18	0
Baldeón Barriga Carla Luz	0	74.014,22	74.014,22	0
Baldeón Barriga Carlos Gerardo	0	11.536,65	11.536,65	0
Baldeón Barriga Inés María	0	77.096,89	77.096,89	0
Consultores Estratégicos Asociados CEAS Cía. Ltda.	3.911,75	147.615,61	288.932,70	145.228,84
Runachay Rantily Cía. Ltda.	0	81.796,74	113.208,30	31.411,56
<b>Total</b>	<b>3.300,57</b>	<b>392.060,11</b>	<b>565.399,94</b>	<b>176.640,40</b>

Los principales componentes del movimiento de estas cuentas son:

	Runachay Rantily	CEAS	Lorena Paredes	Total
Saldo al 31 de diciembre 2018	-	3.911,75	-611,18	3.300,57
Facturas por servicio	-	267.520,00	-	267.520,00
Pago de Impuestos	1.893,53	5.664,59	-	7.558,12
Contribuciones y patentes	-	6.599,85	-	6.599,85
Proveedores	-	287,00	-	287,00
IESS	7.385,97	3.071,21	-	10.457,18
Otros pagos	8.764,80	2.355,00	-	11.119,80
Anticipo Sueldos	500,00	1.585,05	-	2.085,05
Préstamos	6.664,00	1.850,00	-	8.514,00
Ajustes facturas	88.000,00	-	-	88.000,00
Pagos realizados	-7.574,62	-5.652,48	-	-13.227,10
Ajustes año 2019	-74.222,12	-141.963,13	611,18	-215.574,07
<b>Saldo al 31 de diciembre 2019</b>	<b>31.411,66</b>	<b>145.228,84</b>	<b>-</b>	<b>176.640,40</b>

**NOTA 15.**  
**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre esta cuenta presenta el siguiente desglose:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>
Tarjeta de Crédito VISA Titanium (Diners)	13.423,07	11.354,18
Tarjeta de Crédito Visa Miles (Bco. Pichincha)	102,19	-
Anticipos de clientes (corriente)	(280,00)	-
Acreedores varios	(1) 23.103,96	-
<b>Total otras cuentas por pagar</b>	<b><u>36.349,22</u></b>	<b><u>11.354,18</u></b>

- (1) Corresponde al registro por reclasificación de los cheques girados y no cobrados realizado mediante asiento de diario No. 054 del 30/12/2019. La antigüedad de este valor es de:

<u>Antigüedad</u>	<u>Cheque</u>	<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>
26/8/2015	877	Luz Elena Pérez	1.949,00
26/8/2015	878	Marcela Izquierdo	600,00
15/4/2016	1331	Carla Baldeón	2.250,00
15/4/2016	1332	Carlos Baldeón	2.000,00
15/4/2016	1333	Inés María Baldeón	2.000,00
15/4/2016	1440	Malconn Campos	1.541,02
15/4/2016	1439	Inés María Baldeón	1.541,02
31/3/2018	1639	Santiago Monje	83,25
31/10/2019	1956	Luz Elena Pérez	369,60
31/10/2019	1958	Actium	1.760,00
18/11/2019	1961	Santiago Monje	165,00
30/12/2019	Bco. Pichincha	Sobregiro bancario	8.845,07
		<b>TOTAL</b>	<b><u>23.103,96</u></b>

**NOTA 16.**  
**OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta presenta un saldo de US\$ 47.000,00, el movimiento de la cuenta se detalla a continuación:

<b>Saldo al 31 dic 2018</b>	<b>310.000,00</b>
Valor por cancelar a CEAS Cía. Ltda. Año 2018	(1) -230.000,00
Valor por cancelar a Runachay Rantiy Cía. Ltda. Año 2018	(1) -80.000,00
Servicios prestados año 2019 CEAS Cía. Ltda.	<u>47.000,00</u>
<b>Saldo al 31 dic 2019</b>	<b><u>47.000,00</u></b>

- (1) Corresponden a valores por cancelar por servicios prestados y que fueron reclasificados a la cuenta por pagar diversas relacionadas.

**NOTA 17.**  
**PROVISIÓN POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Corresponde al registro de la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio, su desglose es el siguiente:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>
Jubilación patronal	4.465,45	3.115,29
Desahucio	17.042,60	14.561,74
<b>Total Provisión por beneficios a empleados</b>	<b><u>21.508,05</u></b>	<b><u>17.677,03</u></b>

El movimiento de esta cuenta en el año 2019 fue:

	Jubilación	
	Patronal	Desahucio
Saldos al 31-dic-18	3.115,29	14.561,74
Provisión del período (1)	1.350,16	2.480,86
Saldos al 31-dic-19	<u>4.465,45</u>	<u>17.042,60</u>

(1) Corresponde a las reservas por jubilación patronal de los empleados de la empresa que mantienen menos de 10 años de servicio. Así tenemos:

<u>RESERVAS NIIF</u>	<u>AÑO 2018</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>Variación del período</u>
Reserva < 10 años	3.115,29	4.465,45	1.350,16
Reserva >= 10 años	0,00	0,00	0,00
Total	<u>3.115,29</u>	<u>4.465,45</u>	<u>1.350,16</u>

Las hipótesis actuariales adoptadas para la realización del Estudio Actuarial por parte de la Firma Patán Tamayo Consultores PATCO CIA. LTDA. con corte al 31 de diciembre del 2019, fueron las siguientes:

<u>Estimaciones</u>	<u>Porcentaje</u>
Tasa de Descuento	8,11%
Tasa de Incremento Salarial	2,99%
Tasa de Rotación	27,27%

#### NOTA 18. CAPITAL SUSCRITO

El Capital Social de Acting Out Asesores S.A., es de US\$ 800,00, correspondiente a 800 acciones de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

<u>Socios</u>	<u>Acciones</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Total Aporte Socios</u>	<u>% Participación</u>
Sra. Georgina Gerardina Barriga	408	1	408	51%
Abogada. Lorena Paredes	392	1	392	49%
<b>TOTAL US\$</b>	<b>800</b>		<b>800</b>	<b>100%</b>

#### NOTA 19. GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2019 el movimiento de esta cuenta se presentó de la siguiente manera:

<u>Detalle</u>	<u>Valor</u>
Saldo al 31 de Diciembre 2018	326.806,59
Registro Utilidad Ejercicio 2018	60.329,80
<b>TOTAL US\$</b>	<u><b>387.136,39</b></u>

Corresponden a las utilidades obtenidas por la empresa en los siguientes años

<u>Año</u>	<u>Valor de Utilidades del Ejercicio</u>
2014	76.692,97
2015	79.292,89
2016	61.367,63
2017	109.453,30
2018	60.329,60
<b>Total US\$</b>	<u><b>387.136,39</b></u>

**NOTA 20.  
RESULTADO DEL PERIODO**

Al 31 de diciembre del 2019 el resultado del ejercicio fue de US\$ 373,53, cuya composición es de la siguiente manera:

RESULTADO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	439,45
15% participación trabajadores	(65,92)
Resultado del Ejercicio	<u>373,53</u>

**NOTA 21.  
PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

Corresponde la facturación emitida por la empresa por un valor total de US\$ 404.383,54, cuyo movimiento en el año 2019 fue el siguiente:

Ventas totales	424.216,55
Ajustes	-453,84
Notas de Crédito	-19.379,17
Total Ventas	<u>404.383,54</u>

**NOTA 22.  
GASTOS DE VENTAS**

Los Gastos de Ventas incurridos en el año 2019 se detallan a continuación:

Gastos de Gestión	196,77
Refrigerio Reuniones Trabajo	4.068,72
Honorarios Profesionales	34.270,41
Alimentación y Refrigerio	406,26
Servicios Ocasionales Sociedades	76.446,25
Suministros para Limpieza	17,25
Gastos de viaje locales	543,88
Gastos de viaje exterior	3.004,06
Arriendo	133,94
Organización de Eventos	516,68
Publicidad	350,00
Total Gastos de Venta	<u>119.953,21</u>

**NOTA 23.  
GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Esta cuenta al 31 de diciembre del 2019 se desglosa de la siguiente manera:

Misceláneos	490,16
Mantenimiento Vehículos	190,00
Impuestos	675,80
Comisiones y Servicios	162,50
Servicios Ocasionales P. Naturales	776,23
Mantenimiento Equipos	613,20
Mantenimiento Locales	8.143,19
Gastos de Gestión	376,68
Refrigerio Reuniones Trabajo	420,03
Jubilación Patronal	1.350,16
Honorarios Profesionales	1.734,86
Horas Extras	1.899,29
Movilización	15,00
Alimentación y Refrigerio	5.376,96
Décimo Cuarto Sualdo	4.313,34
Vacaciones	6.825,27
Fondos de Reserva	13.285,52
Bonos de Personal	5.280,00

Capacitación	-883,44
Uniformes	36,00
Bonificación Desahucio	377,65
Servicios Ocasionales Sociedades	300,89
Suministros y Materiales	31,67
Papelería y Útiles de Oficina	3.158,33
Suministros para Limpieza	849,90
Gastos de viaje locales	273,63
Gastos de viaje exterior	250,00
Teléfono	1.071,74
Luz, Agua	4.105,66
Ariendo	22.800,00
Internet	3.855,00
Mantenimiento Equipos	300,00
Gastos Misceláneos	2,25
Atenciones Sociales	55,00
Organización de Eventos	22,32
Vigilancia y Monitoreo	636,66
Adecuaciones del Local	785,97
Envío de documentos	351,60
Alicuotas	2.774,88
Pago pasantías	525,36
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	157.253,48
Aportes a la seguridad social	20.044,53
Décimo Tercer Sueldo	14.188,09
Publicidad	726,00
Combustibles	353,15
Seguros y reaseguros	510,30
Transporte	37,00
Impuestos, contribuciones y otros	6.003,28
Depreciación propiedad planta y equipo	2.278,54
Deterioro cuentas por cobrar	362,18
Otros gastos	6.012,91
Gastos Bancarios	10,10
<b>Total Gastos Administrativos</b>	<b>301.389,02</b>

**NOTA 24.  
EMPRESAS RELACIONADAS.**

Al 31 de diciembre del 2019, Acting Out Asesores S.A., mantiene los siguientes valores por cobrar y por pagar con socios y clientes relacionados de acuerdo con el siguiente detalle:

<u>Detalle</u>	<u>Cuentas por Cobrar</u>	<u>Cuentas por Pagar</u>	<u>Otros Pasivos Corrientes</u>	<u>Acreedores Varios</u>
Consultores Estratégicos Asociados CEAS Cía. Ltda.	0,00	145.228,84	47.000,00	0,00
Runachay Rantly Cía. Ltda.	0,00	31.411,56	0,00	0,00
Baldeón Barriga Inés María	75.858,94	0,00	0,00	1.541,02
Baldeón Barriga Carlos Gerardo	20.684,21	0,00	0,00	2.000,00
Baldeón Barriga Carla Luz	52.238,15	0,00	0,00	2.250,00
Paredes Reinoso Silvia Lorena	611,18	0,00	0,00	0,00
<b>Total clientes relacionados</b>	<b>149.392,48</b>	<b>176.640,40</b>	<b>47.000,00</b>	<b>5.791,02</b>

**NOTA 25.  
CONTRATOS**

**Contrato de Prestación de Servicios**

Contrato celebrado entre Consultores Estratégicos Asociados CEAS Cía. Ltda. y Acting Out Asesores S.A., el 6 de abril del 2018. Entre las principales cláusulas del contrato se mencionan:

Antecedentes.- Para efectos netamente comerciales las compañías Acting Out Asesores S.A. y CEAS Cía. Ltda., han decidido conformar un grupo de empresas

denominado Grupos CEAS. Con la finalidad de optimizar los recursos las dos empresas comparten sus instalaciones físicas para ejecutar sus actividades.

Objeto del Contrato. - Ceas se obliga para con Acting a prestar, a través de sus profesionales, los servicios de soporte jurídico especializado que Acting y sus clientes requieran.

Honorarios Profesionales y Forma de Pago. - Por el tiempo que se emplee en cada actividad que realice Ceas a favor de Acting, se llevara un registro interno el mismo que será valorado y liquidado a la finalización del ejercicio económico 2018, en función de los costos que representa para Ceas la prestación de los servicios, mas un margen de utilidad. Ceas facturará a Acting los valores que resulten de la liquidación efectuada dentro del primer trimestre del año 2019, previa aprobación y autorización del cliente.

Vigencia. - Este contrato se mantendrá vigente desde la fecha de su celebración hasta la finalización del ejercicio económico 2018, y podrá ser renovado de existir acuerdo entre las partes

#### **NOTA 26. CONTINGENTES**

De la contestación a nuestros requerimientos de información a los asesores legales de la empresa, recibimos el oficio S/N de Actium Asesores Legales de fecha 16 de junio del 2020, en el cual manifiestan que hasta la fecha de emisión de este informe, Acting Out Asesores S.A, no mantiene litigios y reclamaciones posibles o reales conocidos, en contra o a favor de la Empresa, activos o pasivos contingentes o cualquier otro asunto que pudiera afectar de alguna manera a los Estados Financieros.

#### **NOTA 27. HECHOS POSTERIORES.**

En opinión de la administración de la empresa entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de presentación de los Estados Financieros, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros que no estuvieran revelados en los mismos y en sus notas.

En virtud de que la información entregada a Auditoria Externa, se realizó vía ON LINE, por efectos de la pandemia y por la restricción de la movilidad, de suscitarse cualquier cambio o modificación posterior en la información que sustentan los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019, será de absoluta responsabilidad de la administración de la empresa.

#### **ACONTECIMIENTOS A PARTIR DE MARZO 2020**

##### **PANDEMIA COVID-19**

##### **Estado de Emergencia**

Mediante Registro Oficial No. 160, del 12 de marzo del 2020 el Ministerio de Salud Pública: emitió el Acuerdo No. 00126 – 2020, donde se declara el estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus COVID-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población.

## **Estado de excepción**

Mediante Decreto No. 1017, del Presidente de la República del Ecuador, de fecha 16 de marzo del 2020, Declara el Estado de excepción. El **artículo 1** señala: "Declárese el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de coronavirus confirmados y la declaratoria de la pandemia de COVID-19, por parte de la Organización Mundial de la Salud. Que representa un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en el Ecuador". El **artículo 5** declara: "El toque de queda, no se podrá circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional a partir del 17 de marzo del 2020 en los términos que disponga el Comité de Operaciones de Emergencia Nacional".

## **Suspensión de la jornada presencial de trabajo**

El artículo 6 (a) dispone: "Suspender la jornada presencial de trabajo comprendida entre el 17 al 24 de marzo del 2020, para todos los trabajadores y empleados del sector público y privado. El Comité de Operaciones de Emergencia Nacional, una vez evaluado el estado de situación podrá prorrogar los días de suspensión de la jornada presencial de trabajo. Para el efecto, los servidores público y empleados en general que su actividad lo permita, se acogerán al teletrabajo en todo el territorio nacional conforme al Acuerdo Ministerial No. MDT-2020-076 del 12 de marzo de 2020 para lo cual las máximas autoridades institucionales organizarán las correspondientes acciones con el fin de implementar la modalidad señalada en el presente artículo."

## **Ampliar el plazo para la transmisión de comprobantes de retención electrónicos, emitidos a partir del 1 de abril de 2020**

Además, con el fin de facilitar a los contribuyentes la aplicación de los nuevos porcentajes de retención en la fuente de Impuesto a la Renta, el Servicio de Rentas Internas emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000027, que permite a quienes emitieron comprobantes de retención electrónicos entre el 1 y el 6 de abril de 2020, transmitirlos electrónicamente al SRI entre el 7 y el 13 de abril del presente. Aquellos comprobantes de retención que fueron transmitidos antes del 7 de abril, y que recibieron la respuesta de "No Autorizado", deben ser reenviados en los plazos establecidos por el ente de control.

## **Plazo de pago del impuesto a la renta**

Mediante Decreto Ejecutivo No. 1021, se dispuso la ampliación del plazo para el pago del Impuesto a la Renta de sociedades del ejercicio fiscal 2019 y del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a pagarse en abril, mayo y junio de 2020.

Esta decisión aplica al siguiente grupo de contribuyentes:

- Microempresas: Todos los contribuyentes que, independientemente de su actividad económica, hayan tenido ingresos brutos anuales de hasta USD 300.000 en el ejercicio fiscal 2019.
- Contribuyentes que tengan su domicilio tributario principal en la provincia de Galápagos.

- Contribuyentes cuya actividad económica corresponda a la operación de líneas aéreas, turismo (exclusivamente respecto de las actividades de prestación de servicios turísticos de alojamiento y/o comidas) o agrícola.
- Contribuyentes que sean exportadores habituales de bienes, o el 50% de sus ingresos corresponda a actividades de exportación de bienes.

Estos contribuyentes cancelarán el Impuesto a la Renta de sociedades del ejercicio fiscal 2019, y el IVA a pagarse en abril, mayo y junio de 2020, en seis pagos durante el año 2020: dos pagos del 10% y cuatro del 20% del impuesto a pagar, conforme al noveno dígito del RUC y el calendario previsto en el propio Decreto Ejecutivo 1021.

DIFERIMIENTO EN 6 PAGOS*		
Impuesto a la Renta Sociedades - Ejercicio 2019	Se pagará entre abril a septiembre del año 2020	
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	IVA a par en abril 2020	Se pagará de abril a septiembre
	IVA a par en mayo 2020	Se pagará de mayo a octubre
	IVA a par en junio 2020	Se pagará de junio a noviembre

\*Aplica para los contribuyentes descritos en el Decreto Ejecutivo 1021.

Los contribuyentes sujetos al Régimen Impositivo de Microempresas efectuarán la declaración y pago de impuesto al valor agregado (IVA) de forma semestral, de conformidad con la ley.

Los contribuyentes que tengan su domicilio en la provincia de Galápagos podrán efectuar el pago hasta el 28 del respectivo mes, sin necesidad de atender al noveno dígito del RUC.

### Cambios en porcentajes de Retención del Impuesto a la Renta

Frente a la situación que vive la economía mundial y la de nuestro país, debido al avance del COVID 19, a partir del 1 de abril de 2020 se aplican los nuevos porcentajes de retención en la fuente de Impuesto a la Renta, establecidos mediante Decreto Ejecutivo No. 1021 del 27 de marzo de 2020 y Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000020 del 12 marzo del 2020.

Los contribuyentes continuarán pagando el mismo valor del tributo y, conforme lo señala la normativa tributaria, la retención generará un crédito tributario aplicable en el cálculo del impuesto a pagar.

Los nuevos porcentajes de retención en la fuente fueron establecidos mediante Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000020, publicada en la Edición Especial del Registro Oficial No. 459 de fecha 20 de marzo de 2020, los mismos que ya se aplican desde el 1 abril de 2020, de acuerdo al siguiente detalle:

Concepto	Porcentaje anterior	Nuevo porcentaje
Adquisición de todo tipo de bienes muebles de naturaleza corporal	1%	1,75%
Pago o créditos en cuenta no contemplados en los porcentajes específicos de retención	2%	2,75%

Adicionalmente, conforme a lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno, en los artículos 118, 119, 120 y 123, desde el 1 de abril de 2020 están sujetos a una retención del Impuesto a la Renta en un porcentaje similar al señalado para compra de bienes muebles, los siguientes pagos:

Concepto	Porcentaje anterior	Nuevo porcentaje
Actividades de construcción, urbanización, lotización o actividades similares	1%	1,75%
Arrendamiento Mercantil		
Servicios prestados por medios de comunicación y agencias de publicidad		
Servicios de Seguros y Reaseguros	1% sobre el 10% de la prima facturada o planillada	1,75% sobre el 10% de la prima facturada o planillada

**Nota:** El porcentaje de retención por la compra de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunicola, bioacuático, forestal y carnes en estado natural se mantiene en el 1%.

Se recuerda que, conforme lo previsto en el artículo 50 de la Ley de Régimen Tributario Interno, la retención se debe hacer en el momento en que se realice el pago o el crédito en cuenta contable, lo que suceda primero. Si para un caso el momento de la retención se produjo en una fecha igual o posterior al 1 de abril, la retención debe realizarse conforme los nuevos porcentajes.

Con el fin de evitar la duplicidad de disposiciones para una misma obligación y en coherencia con la simplicidad normativa, mediante Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000030, suscrita el 22 de abril de 2020, se eliminan los literales e, f, g y h del numeral 2 del artículo 2 de la Resolución No. NAC-DGERCGC14-00787 publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial No. 346 del 2 de octubre de 2014, en dichos literales se fijaba un porcentaje de retención de Impuesto a la Renta de 1% a los pagos o acreditaciones en cuenta por los conceptos descritos en la tabla anterior.

En consecuencia, el porcentaje de retención de Impuesto a la Renta aplicable a dichos conceptos es del 1,75%, en concordancia con el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno y las resoluciones vigentes, igual que para las adquisiciones de bienes muebles, cuya aplicación rige desde el 1 de abril de 2020.

#### **Resoluciones emitidas por el SRI**

- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000029 Amplíese el plazo para la presentación de la declaración del impuesto al valor agregado de marzo de 2020 y reformese la Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000025.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000028 Amplíese la suspensión de los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro, hasta el 30 de abril de 2020, inclusive.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000027 Amplíese el plazo para la transmisión de comprobantes de retención electrónicos, emitidos a partir del 1 de abril de 2020.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000024 Suspéndanse los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro, desde el 01 de abril hasta el 05 de abril de 2020, inclusive.

- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000025 Establécense las normas para la aplicación de las regulaciones temporales y especiales establecidas en el artículo 2 del Decreto Ejecutivo N° 1021.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000026 Amplíese la suspensión de los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro, establecida en la Resolución NAC-DGERCGC20-00000024, hasta el 12 de abril de 2020, inclusive.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000023 Expídense la Reglamentación especial para la recepción de documentos a través de medios electrónicos y para su gestión interna mientras dure el estado de excepción.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000025 Establécense las normas para la aplicación de las regulaciones temporales y especiales establecidas en el artículo 2 del Decreto Ejecutivo N° 1021.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000026 Amplíese la suspensión de los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro, establecida en la Resolución NAC-DGERCGC20-00000024, hasta el 12 de abril de 2020.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000026 Amplíese la suspensión de los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro, establecida en la Resolución NAC-DGERCGC20-00000024, hasta el 12 de abril de 2020.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000023 Expídense la Reglamentación especial para la recepción de documentos a través de medios electrónicos del SRI, y para su gestión interna mientras dure el estado de excepción.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000024 Suspéndense los plazos y términos de todos los procesos administrativos tributarios y los plazos de prescripción de la acción de cobro, desde el 01 de abril hasta el 05 de abril de 2020, inclusive.
- Resoluciones. SRI-RI-2020-0001-R Refórmense las resoluciones Nos. NAC-DGERCGC19-00000032 y NAC-DGERCGC19-00000040.
- Resoluciones. SRI-RI-2020-0002-R Amplíese el plazo para la presentación de los anexos tributarios.
- Resoluciones. Resolución No. NAC-DGERCGC20-00000020. Refórmese la resolución No. NAC-DGERCGC14-00787, publicada en el tercer suplemento del registro oficial No. 346 de 02 de octubre de 2014 y sus reformas, que fija los porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000015 Refórmese la Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000001.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000012 Amplíese el plazo para la presentación de las declaraciones de retenciones en la fuente del impuesto a la renta, impuesto al valor agregado, impuesto a la renta, con vencimiento en marzo del 2020, así como el anexo de gastos personales, y el anexo transaccional simplificado por los meses entre enero y septiembre del 2020.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000013 Emitense las normas para la retención del impuesto a la renta en la distribución de dividendos.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000014 Establécense los requisitos para la obtención y recuperación de la «clave de usuario» para acceder a los servicios transaccionales disponibles a través del portal SRI en línea, así como la actualización de los medios de contacto vinculados a este proceso.

- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000008 Amplíese el plazo para la presentación de declaraciones y anexos tributarios cuya fecha de vencimiento corresponde a febrero 2020, así como para el pago de impuestos administrados por el SRI, atribuibles a dichas declaraciones.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000004 Establécense el procedimiento para la declaración y pago de la Contribución Única y Temporal y apruébese el Formulario 124 (Contribución Única y Temporal dispuesta en la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria).
- Resoluciones. NAC-DGERCGC20-00000001 Expídense las normas para la aplicación del plan excepcional de pagos para impuestos retenidos o percibidos de obligaciones tributarias y fiscales cuya administración le corresponde única y directamente al Servicio de Rentas Internas, contemplado en la Disposición Transitoria Primera de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC19-00000063 Actualícense los rangos de las tablas establecidas para liquidar el impuesto a la renta de las personas naturales, sucesiones indivisas, incrementos patrimoniales provenientes de herencias, legados, donaciones, hallazgos y todo tipo de acto o contrato por el cual se adquiera el dominio a título gratuito, de bienes y derechos para el período fiscal 2020.
- Resoluciones. NAC-DGERCGC19-00000064 Las tablas de cuotas RISE actualizadas al 30 de noviembre de 2019, expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, para los años 2020 al 2022, serán aquellas establecidas mediante Resolución No.NAC-DGERCGC16-00000509, publicada en el Segundo Suplemento al Registro Oficial 912 de 19 de diciembre de 2016.

#### **NOTA 28.**

##### **CUMPLIMIENTO SOBRE DERECHOS DE AUTOR.**

A la fecha de emisión de nuestro informe hemos verificado que la empresa mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

Al respecto el Informe de Gerencia del Ejercicio Económico año 2019 presentado en marzo del 2020, señala lo siguiente: "La empresa consciente de sus deberes y obligaciones frente a las normas sobre derechos de autor y propiedad intelectual viene dando cumplimiento a las mismas, siendo prioritario para la empresa la concentración de esfuerzos para evitar su desconocimiento".

#### **NOTA 29.**

##### **SISTEMA CONTABLE**

La empresa utilizó para llevar su contabilidad, hasta el 30 de junio del 2018 el sistema contable denominado QUICKSOFT 1.0.38; a partir de julio del 2018 la empresa cambio este Sistema Contable por el Sistema 1C: Contabilidad, sistema contable implementado a normas tributarias del Ecuador y de acuerdo a las NIIF's, que incluye los módulos integrados de Contabilidad, Tesorería, Compras, Ventas, Personal y Administración. La licencia de 1C: Contabilidad, incluye una licencia no exclusiva y sin caducidad de la Plataforma 1C: Enterprise (conjunto de programas 1C: Enterprise), y las licencias para servidor 32 bits, Licencia 1C: Contabilidad para 1 a 5 usuarios concurrentes. En el año 2019, la empresa incorporó a su sistema contable el programa informático *Workflow*.



*Leda. Wilma Montalvo V.*  
Auditora Externa

## Anexo A

### RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EXTERNO EN RELACION CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Como parte de mi auditoría y de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Así mismo:

- Se identificó y evaluó los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, para lo cual se diseñó y aplica procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, se obtuvo evidencias de auditoría suficientes y apropiadas que proporcionen una base para la emisión de mi opinión. El riesgo de no detectar un error material proveniente de fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a errores, ya que el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, evasión del control interno, aspectos que no necesariamente pueden ser identificados en el transcurso de la auditoría.
- Se alcanzó un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.
- Concluí sobre el uso adecuado por parte de la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, se concluye sobre si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si se llega a la conclusión de que existe una incertidumbre material, se está obligado a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre la presentación suficiente de evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía, para expresar una opinión sobre los estados financieros.