

2019

AUDCONTRICIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de diciembre del 2019

Contenido

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultado Integral	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7

AUDCONTRI CIA. LTDA.

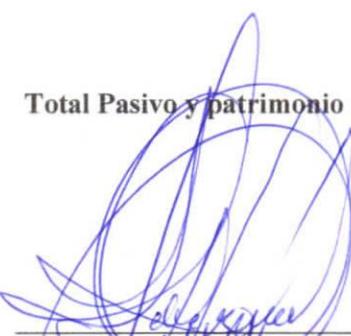
Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre del 2019

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos	4	1.035	541
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	42.881	53.203
Activo por impuestos corrientes	9.1	7.515	6.093
Otros activos		-	831
Total activos corrientes		51.431	60.668
Activos no corrientes:			
Activos Fijos	6	1.736	2.858
Total activos no corrientes		1.736	2.858
Total Activos		53.167	63.526

AUDCONTRI CIA. LTDA.

	Notas	2019	2018
<i>(US Dólares)</i>			
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	17.735	24.141
Pasivos por impuestos corrientes	9.1	6.462	4.573
Obligaciones acumuladas	8	1.856	1.429
Anticipo de clientes	7	1.533	1.503
Obligaciones con instituciones financieras	10	7.716	6.902
Total pasivos corrientes		35.302	38.548
Pasivos no corrientes:			
Accionistas	7	7.507	16.106
Beneficios definidos	11	6.049	4.606
Total pasivos no corrientes		13.556	20.712
Total pasivos		48.858	59.260
Patrimonio:			
Capital social	13.1	400	400
Reserva legal	13.2	200	200
Utilidades retenidas		3.709	3.666
Total patrimonio		4.309	4.266
Total Pasivo y patrimonio		53.167	63.526



 Ing. Com. Felipe Guzmán B.
 Gerente General



 Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
 Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estado de Resultados Integral

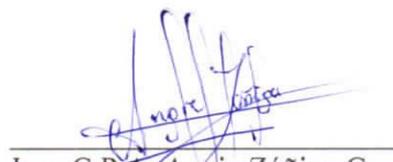
Al 31 de Diciembre del 2019

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos ordinarios	14	74.288	76.259
Costo de ventas	15	(49.348)	(68.880)
Utilidad bruta		24.940	7.379
Gastos de ventas	15	(470)	(89)
Gastos de administración	15	(49.486)	(10.883)
Gastos financieros	16	(3.799)	(2.103)
Otros ingresos	17	28.873	6.177
Utilidad antes de impuesto a la renta		58	481
Gasto por impuesto a la renta corriente		15	(106)
Utilidad neta y resultado integral del año		43	375



Ing.Com. Felipe Guzmán B.
Gerente General

Ver notas adjuntas a los estados financieros



Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
Contador General

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el Año Terminado el 31 de diciembre del 2019

	Notas	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	
				Resultados	Total
<i>(US Dólares)</i>					
Saldos al 31 de diciembre del 2017		400	200	3.291	3.891
Utilidad neta del año		-	-	375	375
Saldos al 31 de diciembre del 2018	11	400	200	3.666	4.266
Utilidad neta del año		-	-	43	43
Saldos al 31 de diciembre del 2019	11	400	200	3.709	4.309



Ing.Com. Felipe Guzmán B.
Gerente General



Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019

	Notas	2019	2018
Flujos de efectivo proveniente en actividades de operación:			
Recibido de clientes		113.442	56.457
Pagado a proveedores y empleados		(104.171)	(62.438)
Intereses pagados		-	(351)
Flujo neto de efectivo proveniente en de actividades de operación		<u>9.271</u>	<u>(6.332)</u>
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:			
compras de activos fijos	6	<u>(178)</u>	1.149
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:		<u>(178)</u>	1.149
Flujo de efectivo usado de actividades de financiamiento:			
Financiamiento préstamos a largo plazo	10	-	6.590
Pago de préstamos		-	(873)
Pago a accionistas		<u>(8.599)</u>	-
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:		<u>(8.599)</u>	5.717
Aumento (disminución) neto en efectivo y bancos		494	534
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año		<u>541</u>	7
Efectivo y equivalente de efectivo del final año	4	<u>1.035</u>	<u>541</u>


 Ing.Com. Felipe Guzmán B.
 Gerente General


 Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
 Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es prestar servicios de auditoría, contabilidad, tributación y demás consultoría de negocios.

La Empresa fue constituida el 5 de marzo de 2015 en Ecuador, y está regulada por la Ley de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil Nro. 927 del cantón Guayaquil el 06 de marzo del 2015 bajo el Repertorio número 11.077. En cumplimiento de sus actividades la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

La compañía inicio sus actividades en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela. Sauces 2 Mz. F-38 Villa 18. Referencia: Frente al monumento de Jaime Roldos Aguilera.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantenía 8 y 7 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2019	(0.07%)
2018	(0.20%)
2017	1.12%

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2. Resumen de las Políticas Contables Significativa

2.1. Bases de Preparación

Los presentes estados financieros adjuntos se expresan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en la cual requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Su base de medición es sobre la base del costo histórico, según se explica en las políticas contables mencionadas posteriormente. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.2. Caja y bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, es decir el efectivo en caja, saldos mantenidos en cuentas corrientes y ahorros con instituciones financieras.

2.3. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más o menos los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.3. Activos y Pasivos Financieros (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría cuentas por pagar y otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

2.3.1. Cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.3.2. Cuentas por pagar comerciales y otros

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.3.3. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.4. Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.4 Activos Fijos

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.4.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de activo fijo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son analizadas y verificadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Se presentan los principales elementos de Activos Fijos, con sus respectivas vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación como sigue a continuación:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.4.4. Retiro o venta de activos fijos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

AUDCONTRICIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.5. Impuestos

2.5.1. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6. Beneficios a Empleados

2.6.1. Sueldos Salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyos pagos son liquidados hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconoce como un gasto por el valor (sin descontar) de beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.6.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y los costos del servicio presente y pasado son determinados al final de cada año en base a cálculos actuariales realizados por un actuario independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales. Las hipótesis actuariales significativas para calcular el valor presente de dichos beneficios son: tasa de descuento según bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos, tasa de incremento salarial y tabla de mortalidad e invalidez IESS 2002.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.6.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (continuación)

La NIC 19 Planes de Beneficios Definidos requiere que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe determinarse considerando como referencia los rendimientos de mercado profundo sobre bonos corporativos de alta calidad a nivel de la moneda, sin que la entidad limite su evaluación al mercado o país en el cual opera, también debe considerar otros mercados o países. Al ser el dólar de los Estados Unidos la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos, la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos.

De acuerdo al criterio oficial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros comunicado a través del oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC emitido el 28 de diciembre del 2017, que concluye que el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio, la Administración de la Compañía consideró como referencia para determinar la tasa descuento a los rendimientos del mercado de bonos corporativos de alta calidad del Ecuador.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el período en el que surgen y se acumulan en el patrimonio y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Sin embargo, en el 2019 fueron reconocidas en los resultados del período, por considerar que su efecto no es significativo tomando en cuenta los estados financieros en su conjunto.

2.6.2.1. Jubilación Patronal

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6.2.2. Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

AUDCONTRICIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.6.2. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe calcular la participación de utilidades a empleados sobre el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es reconocido en el pasivo con cargo a los resultados del período en que se devenga.

2.7. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o descuento comercial que la Compañía pueda conceder.

2.7.1. Ingresos por servicios de contabilidad, auditoría y tributación

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de servicios son registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la prestación de servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.8. Costos y Gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.9. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presentan netos en las cuentas de resultados.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presenta estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Vida Útil de activos fijos

Como se describe en la *Nota 2.4.3.*, la Compañía revisa la vida útil estimada de activos fijos al final de cada año.

4. Caja y bancos

Al 31 de diciembre las 2019 y 2018 cajas y bancos consistían de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Efectivo y Bancos	1.035	541
	<u>1.035</u>	<u>541</u>

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	35.776	48.372
Provisión para cuentas dudosas	(1.975)	(1.975)
Subtotal	<u>33.801</u>	<u>46.397</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Otros	9.080	6.806
Subtotal	<u>9.080</u>	<u>6.806</u>
	<u>42.881</u>	<u>53.203</u>

AUDCONTRICIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por servicios de contabilidad y tributación, con plazo de hasta 30 días y no genera interés. Anticipos a proveedores representaban anticipos para compras de bienes y servicios.

6. Activos Fijos

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los activos fijos consistían de lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Costo	8.197	8.019
Depreciación acumulada	(6.461)	(5.161)
	1.736	2.858
Clasificación:		
Muebles y enseres	1.646	1.930
Equipos de computación	90	928
	1.736	2.858

Los movimientos de activos fijos por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Total
Costo			
Saldos al 31 de diciembre del 2017	1.219	4.729	6.870
Adiciones	561	588	1.149
Reclasificaciones	922	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	2.702	5.317	8.019
Adiciones	-	178	178
Saldos al 31 de diciembre del 2019	2.702	5.495	8.197
Depreciación acumulada y deterioro			
Saldos al 31 de diciembre del 2017	(301)	(3.246)	(3.771)
Gasto por depreciación	(247)	(1.143)	(1.390)
Reclasificaciones	(224)	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	(772)	(4.389)	(5.161)
Gasto por depreciación	(284)	(1.016)	(1.300)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	(1.056)	(5.405)	(6.461)

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

7. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores:		
Locales	287	19.071
Subtotal	287	19.071
Otras cuentas por pagar:		
Accionistas	7.507	16.106
Funcionarios y empleados	149	246
Anticipo de clientes	1.533	1.503
Otros	17.299	4.824
Subtotal	26.488	22.679
	26.775	41.750
 Clasificación:		
Corto plazo	19.268	25.644
Largo plazo	7.507	16.106
	26.775	41.750

Las cuentas por pagar a proveedores representaban facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 30 días y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a accionistas representan facturas por reembolsos de gastos a liquidarse en el largo plazo y no devengan interés.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

8. Obligaciones Acumuladas

Los movimientos de obligaciones acumuladas por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Total
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-	169	169
Provisiones	2.055	84	2.139
Pagos	(879)	-	(879)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1.176	253	1.429
Provisiones	5.961	11	5.972
Pagos	(5.545)	-	(5.545)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1.592	264	1.856

9. Impuestos

9.1 Activos y Pasivos del año corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor Agregado IVA	203	-
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	7.312	6.093
	7.515	6.093
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	5.306	3.672
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	1.141	901
Impuesto a la renta	15	-
	6.462	4.573

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

9.2 Impuesto a la Renta Corriente Reconocido en los Resultados

Una conciliación tributaria entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	58	481
Gastos no deducibles	10	-
Utilidad gravable o pérdida sujeta a amortización	68	481
Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados	15	106

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%, de conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. La Compañía está sujeta al pago de este anticipo después del quinto año completo de operación efectiva, siendo esto a partir del año 2020

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía y son susceptibles de revisión las declaraciones del presente año.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

10. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre los préstamos consistían de lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
No garantizados - al costo amortizado:		
Préstamos bancarios locales	7.716	6.902
	7.716	6.908
Clasificación:		
Corriente	7.716	6.902
	7.716	6.908

Resumen de las condiciones establecidas en los acuerdos de los préstamos:

Acreeedor	Tipo de Préstamos	Tipo de Amortización	Tasa anual 2018	Plazo hasta	31 de diciembre		31 de diciembre		
					2019		2018		
					Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente	
					<i>(US Dólares)</i>		<i>(US Dólares)</i>		
Préstamos bancarios locales									
Visa Banco Amazonas	Sobre Firma	Al vencimiento	11.20%	Ago. 2021	7.716	-	6.902	-	

Las obligaciones con instituciones financieras que representan US\$ 7,716 corresponden a US\$ 3.334 por préstamos en efectivo, US\$ 1,018 de intereses y US\$3.364 por otras cuentas por pagar comerciales.

11. Beneficios definidos

Al 31 de diciembre los préstamos consistían de lo siguiente:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Beneficios definidos:		
Jubilación patronal	5.097	3.913
Desahucio	952	693
	6.049	4.606

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

12. Instrumentos Financieros

12.1. Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Junta General de Accionistas medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

12.1.1 Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene préstamos a tasas de interés tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

12.1.2. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. Las ventas que realiza la empresa son a compañías no relacionadas locales. La Compañía ha adoptado una política de involucrarse únicamente con partes solventes con un adecuado historial de crédito, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Los deudores comerciales por cobrar están compuestos por compañías no relacionadas locales. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los clientes.

12.1.3 Riesgo de Liquidez

La Junta General de Accionistas es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, la misma que ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

12.1.4. Riesgo de Capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deudas y patrimonio.

La Gerencia de la Compañía revisa la estructura de capital sobre una base trimestral. Como parte de la revisión, el comité considera el costo del capital y los riesgos asociados. Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene un índice superior del 109% determinado por su total activo en relación a su total pasivo.

12.2 Categorías de Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía fueron como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos financieros:		
Costo amortizado:		
Efectivo y bancos <i>(Nota 4)</i>	1.035	541
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar <i>(Nota 5)</i>	42.881	53.203
	<u>43.916</u>	<u>53.744</u>
Pasivos financieros:		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar <i>(Nota 7)</i>	26.775	41.750
	<u>26.775</u>	<u>41.750</u>

12.3. Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

La administración considera que los saldos en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable, debido a la naturaleza de corto plazo de caja y bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

13. Patrimonio

13.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social consiste de 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1,00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

13.1. Capital Social (continuación)

En el 2019, la Compañía mantuvo un capital social de US\$ 400,00. La escritura pública correspondiente fue inscrita en el Registro Mercantil.

Al 31 de diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	Nacionalidad	2019	%	2018	%
Felipe Adriano Guzmán Bohórquez	Ecuatoriana	200	50%	200	50%
Felipe Santiago Guzmán Bravo	Ecuatoriana	200	50%	200	50%
		400	100%	400	100%

13.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece de conformidad con los artículos 109 y 297 considerar obligatoriamente por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada para absorber pérdidas incurridas.

14. Ingresos

Los ingresos provenientes de servicios y productos fueron como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos provenientes de servicios:		
Servicios Contabilidad, auditoría y tributación	74.288	76.259
Otros ingresos	28.873	6.177
	103.161	82.436

15. Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Gastos de administración	49.486	10.883
Costo de ventas	49.348	68.880
Gastos de ventas	470	89
	99.304	79.852

AUDCONTRICIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

15. Costos y Gastos por su Naturaleza (continuación)

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, beneficios y participación de utilidades	36.012	49.018
Gestión administrativa	30.864	1.348
Arriendos	9.350	9.31
Seguros	6.053	4.102
Transporte	3.611	213
Mantenimiento y reparaciones	2.029	1.936
Honorarios profesionales	1.800	3.58
Combustibles	1.608	1.481
Contribuciones	1.531	471
Internet y telecomunicaciones	1.354	1.501
Depreciaciones	1.300	1.39
Servicios públicos	1.233	1.313
Suministros de oficina	957	1.29
Suscripciones legales y dominio de página web	662	606
Programa contable	480	405
Rastreo satelital	330	340
Promoción y publicidad	130	90
Provisiones	-	850
Capacitación y entrenamiento	-	608
	99.304	79.852

16. Costos Financieros

Los costos financieros fueron como sigue:

	2019	2018
	<i>(US Dólares)</i>	
Intereses bancarios	958	851
Comisiones bancarias	60	363
Otros	2.781	889
	3.799	2.103

AUDCONTRICIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

17. Otros ingresos

Durante el 2019 los otros ingresos fueron de US\$ 28.873 (US\$ 6.177 en el 2018)

18. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (31 de enero del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

19. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos el 31 de enero del 2020 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.
