



ACCESCONT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019



INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....	1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	4
ESTADO DE RESULTADOS.....	5
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	6
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.....	7
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....	8

NOTA I

INFORMACION GENERAL.....	9
RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	9
ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS.....	23
GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS.....	25

NOTAS II

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	26
HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.....	31
APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	31

CARTA DE COMENTARIOS

CARTA A LA GERENCIA.....	32
--------------------------	----

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 30 de marzo de 2020

A la Junta General de Socios de:

**AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO
ACCESCONT CÍA. LTDA.**

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión del Auditor

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA.** (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe*".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por la (las) Administración (es), para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.

Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos Legales y Tributarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2019, se emite por separado en el informe denominado Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control.


CPA MARITZA CABRERA
SCVS-RNAE-1360

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

ACCESCONT CIA LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS QUE TERMINAN AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	2018	2019
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	8.768.01 \$	5.899.19
CLIENTES	2	\$ 13.608.87	\$ 33.216.35
PRESTAMOS A EMPLEADOS		\$ 170.00	\$ 200.00
IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	3	\$ 1.441.36	\$ 6.826.65
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$ 23.988.24	\$ 46.142.19
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4	5.831.23 \$	52.240.56
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	5	\$ 2.453.30	\$ 2.716.68
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 8.284.53	\$ 54.957.24
TOTAL ACTIVO		\$ 32.272.77	\$ 101.099.43
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES		\$ -20.663.43	\$ -11.469.13
ANTICIPO CLIENTES CUENCA		\$ -300.00	\$ -300.00
NOMINAS POR PAGAR		\$ -398.92	\$ -2.604.77
IESS POR PAGAR		\$ -49.02	\$ -267.73
RETENCIONES A EMPLEADOS	6	\$ -38.12	\$ -430.20
GASTOS POR PAGAR		\$ -43.39	\$ -433.26
IMPUESTOS POR PAGAR	7	\$ -457.49	\$ -2.875.28
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	8	\$ -226.96	\$ -1.463.49
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$ -22.177.33	\$ -19.843.86
PASIVO NO CORRIENTE			
PRESTAMO DE SOCIOS Y PARTICULARES		\$ -5.680.82	\$ -73.134.30
PROVISIONES	9	\$ -	\$ -1.197.17
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		\$ -2.453.30	\$ -2.453.30
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ -8.134.12	\$ -76.784.77
TOTAL PASIVO		\$ -30.311.45	\$ -96.628.63
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	10	\$ -400.00	\$ -400.00
RESERVA LEGAL		\$ -37.17	\$ -78.07
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	11	\$ -706.13	\$ -1.483.25
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO		\$ -1.143.30	\$ -1.961.32
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -818.02	\$ -2.509.48
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO + UTILIDAD		\$ -32.272.77	\$ -101.099.43


Ing. Enriqueta Sarmiento
Gerente General

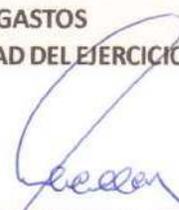

CPA. Adriana Quizhpe
Contadora

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ACCESCONT CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINAN AL 31 DE DICIEMBRE 2019 Y 2018

CUENTAS	NOTAS	2018	2019
INGRESOS			
VENTAS NETAS CUENCA	\$	-29.517.08	\$ -63.306.42
TOTAL INGRESOS	\$	-29.517.08	\$ -63.306.42
GASTOS			
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
GASTOS DE PERSONAL	12	\$ 6.960.01	\$ 23.645.81
GASTOS POR SERVICIOS	13	\$ 14.621.51	\$ 18.151.81
GASTOS DE VARIOS DE ADMINISTRACIÓN	14	\$ 1.051.47	\$ 2.788.63
GASTOS DE VENTAS CUENCA			
GASTOS DE PERSONAL	15	\$ 418.03	\$ 785.89
GASTOS DE VEHICULOS	16	\$ -	\$ 6.532.98
SERVICIOS VARIOS CUENCA		\$ -	\$ 119.00
IMPUESTOS PERMISOS Y OTROS		\$ -	\$ 58.16
OTROS GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS POR SERVICIOS	17	\$ 201.36	\$ 5.552.75
IMPUESTOS PATENTES Y OTROS		\$ 547.64	\$ 3.58
PROVISIONES		\$ -	\$ 335.93
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	18	\$ 3.809.93	\$ 750.46
OTROS GASTOS OPERACIONALES		\$ 717.45	\$ -
GASTOS FINANCIEROS			
OTROS GASTOS FINANCIEROS		\$ 55.03	\$ 88.55
GASTOS NO OPERACIONALES			
VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES	19	\$ 172.27	\$ 1.885.94
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTRAS RENTAS	20	\$ -	\$ -298.92
15% UTILIDADES DE TRABAJADORES		\$ 144.36	\$ 396.37
TOTAL GASTOS	\$	28.699.06	\$ 60.796.94
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	818.02	\$ 2.509.48



Ing. Enriqueta Sarmiento
Gerente General



CPA. Adriana Quizhpe
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ACCESCONT CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDOS
	BALANCE
	(En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	- 2.868.82
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	44.290.97
Clases de cobros por actividades de operación	43.591.68
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	43.556.14
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	35.54
Clases de pagos	- 64.045.55
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	- 41.733.38
Pagos a y por cuenta de los empleados	- 22.312.17
Intereses pagados	- 88.55
Otras entradas (salidas) de efectivo	64.833.39
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	- 47.159.79
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	- 47.159.79
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	- 2.868.82
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	8.768.01
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5.899.19



Ing. Enriqueta Sarmiento
Gerente General



CPA. Adriana Quizhpe
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

ACCESCONT CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL
CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	2.905.85
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	1.438.01
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	750.46
Ajustes por gastos en provisiones	376.18
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	- 263.38
Ajustes por gasto por participación trabajadores	- 396.37
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	971.12
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	39.947.11
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	- 19.983.66
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	- 30.00
(Incremento) disminución en otros activos	- 5.385.29
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	- 9.194.30
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	70.261.14
Incremento (disminución) en beneficios empleados	4.279.22
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	44.290.97


Ing. Enriqueta Sarmiento
Gerente General

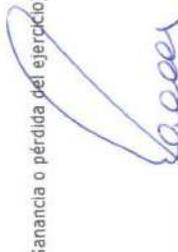

CPA. Adriana Quizhpe
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

ACCESCONT CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACIÓN CONTROLADORA				TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS DEL EJERCICIO		
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400.00	78.07	1.483.25	2.509.48	4.470.80	4.470.80
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	37.17	706.13	818.02	1.961.32	1.961.32
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	400.00	37.17	706.13	818.02	1.961.32	1.961.32
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:						
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	40.90	777.12	1.691.46	2.509.48	2.509.48
Otros cambios (detallar)		3.95	777.12	818.02	36.95	36.95
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		36.95		2.509.48	36.95	36.95
					2.509.48	2.509.48


Ing. Enriqueta Sarmiento
Gerente General


CPA. Adriana Quizhpe
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

NOTA I

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.



**AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO
ACCESCONT CÍA. LTDA.**

La compañía fue constituida ante la Notaria Séptima del cantón Cuenca el 01 de abril del 2015 con el objetivo de dedicarse a la prestación de servicios integrales de Consultoría Auditoría y Asesoría Contable, Tributaria, Laboral, Societaria, Seguridad Social Mercantil e Importaciones en general.

El 08 de abril del 2015, se inscribió en el registro mercantil, el capital social de la Compañía es de US\$ 400,00, bajo el número de repertorio 3423.

ACCESCONT CÍA. LTDA. cuenta con más de 32 años de experiencia en el mercado, calificados como Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros.

1.2 Domicilio

El domicilio principal de la Compañía: Tomás Ordoñez 14-31 y Pio Bravo, y su sucursal se encuentra ubicado en: Calle de la Mistela s/n y Rafael Carpio Abad, en la ciudad de Cuenca – Ecuador.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos de la Compañía **AUDITORES CONTABLES Y CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA.**, muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Cambios en las políticas contables

Nuevas normas, revisadas e interpretaciones emitidas

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento:

Principio del Devengado

L.R.T.I.

- Precio de venta del bien transferido.
- Precio de venta del servicio prestado.
- Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos.

NIIF 15

- Identificación del contrato: acuerdo “Verbal o escrito”
- Identificación de obligaciones de desempeño por “Separado”
- Identificación del precio de venta para cada obligación del desempeño.
- Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.

SECCION 23

- Precio de Venta del bien transferido.
- Precio de venta del servicio prestado.
- Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos).

Impuesto a la Renta:

Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (Gastos Personales 2020).
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. (Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021).

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta para el año 2020, aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto año 2020. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento).

Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos Gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

2.3 Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.5 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Activos financieros

Los activos financieros son instrumentos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

a) Reconocimiento inicial y des-reconocimiento

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja en la fecha de negociación, es decir, cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente.

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

b) Clasificación de activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos

financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente préstamos y cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes.

c) Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento con plazos inferiores a 90 días.
- (ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la venta de servicios de hospedaje, alimentación y afines prestados en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 90 días.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, empleados y otros menores.

d) Medición posterior:

Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

e) Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. Los importes en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

f) Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

2.7 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción.

La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

b) Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Obligaciones financieras: Estas cuentas corresponden a préstamos obtenidos de instituciones del sistema financiero ecuatoriano. Estos créditos fueron obtenidos sobre firmas y generan intereses explícitos a tasas vigentes en el mercado financiero ecuatoriano
- (ii) Acreedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 120 días.
- (iii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos a compañías relacionadas, anticipos recibidos de clientes y otros menores.

c) Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

d) Baja en cuentas de un pasivo financiero

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

e) Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos

2.8 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Tasas
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%
Otros activos	10%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.9 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, la reversión de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

2.10 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios definidos por la ley laboral ecuatoriana fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la

tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento, estos beneficios son ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se pagan.

2.11 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de:

- 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro,
- 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro,
- 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y,
- 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Tamaño	Concepto	Impuesto a la Renta
Microempresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 1 a 9 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores de trescientos mil (\$300.000,00) de dólares de las Estados Unidos de América	22%
Pequeña empresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 10 a 49 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre trescientos mil uno (\$300.001,00) y un millón (\$1.000.000,00) de dólares de las Estados Unidos de América	22%
Mediana empresa	Es aquella unidad productiva que tiene entre 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (\$1.000.001,00) y cinco millones (\$5.000.000,00) dólares de las Estados Unidos de América	25%

2) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones:

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno

3) Calculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

2.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios de hospedaje, alimentación y afines son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio fue prestado.

2.13 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo 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 y 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 resultados.

2.14 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.15 Reserva facultativa

De acuerdo con los estatutos de la Compañía, la Junta General de Socios podrá decidir la creación de reservas patrimoniales para los fines que creyere convenientes. La reserva facultativa está disponible para distribuirlos en calidad de dividendos.

2.16 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2012 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2013 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

b) Resultados acumulados: reserva de capital

De acuerdo a disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías el saldo acreedor de la cuenta patrimonial reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las NIIF deben ser transferidos a la cuenta patrimonial Resultados Acumulados, subcuenta denominada Reserva de capital.

El saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y sus notas relacionadas. 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 bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el periodo de la revisión y en periodos futuros.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos.

La Compañía revisa al final de cada periodo contable sus estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

b) Deterioro de activos financieros y otros activos

El deterioro de los activos financieros y otros activos de la Compañía se evalúan al cierre de cada periodo contable con base en las políticas y lineamientos.

c) Provisiones a largo plazo

La Administración de la Compañía estimo una provisión para cumplir con contingencias tributarias a largo plazo con base en la opinión de su asesor tributario.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

ACCESCONT CÍA. LTDA.		
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
(Expresado en U.S. dólares)		
Utilidad Contable	2.642.47	Base Legal
- 15% Participación Trabajadores	- 396.37	97-104 Código del Trabajo
- Dividendos exentos		9 LRTI
- Otras Rentas exentas		9 LRTI
- Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	-	9 LRTI
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	1.197.17	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos No deducibles Permanentes	688.77	
+ Gastos No deducibles del exterior Permanentes		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporal		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales	- 22.620.00	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducciones por el COPCI	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+ Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	- 11.650.00	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducción Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos		10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
= Base Imponible para Impuesto a la Renta	\$ -30.137.96	
Retenciones del año	\$ 1.777.62	
Crédito Tributario Años Anteriores	\$ 523.29	
CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ -2.300.91	

4. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- a) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- b) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- c) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- d) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- e) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación, presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

c) Riesgo de capital

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

NOTAS II

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019

A continuación, un resumen de Efectivo y Equivalentes al efectivo de la Empresa:

1 **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO**

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Caja Chica Cuenca	\$ 50.00	\$ 50.00
Banco del Pichincha	\$ 8.718.01	\$ 645.23
Banco Produbanco	\$ -	\$ 5.203.96
TOTAL	\$ 8.768.01	\$ 5.899.19

A continuación, un resumen de la cuenta Clientes de la Empresa:

2 **CLIENTES**

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Clientes Cuenca	\$ 13.608.87	\$ 33.592.53
Provisión Cuentas Incobrables	\$ -	\$ -335.93
Provisión Deterioro de Cartera	\$ -	\$ -40.25
TOTAL	\$ 13.608.87	\$ 33.216.35

A continuación, un resumen de Impuestos Pagados por Anticipado de la Empresa:

3 **IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Crédito Tributario IVA	\$ 380.47	\$ 4.525.74
Retención Clientes 2%	\$ 537.60	\$ -
Excedente Impuesto a la renta 2016	\$ 19.19	\$ 19.19
Excedente Impuesto a la renta 2017	\$ 504.10	\$ 504.10
Excedente Impuesto a la renta 2018	\$ -	\$ 1.777.62
TOTAL	\$ 1.441.36	\$ 6.826.65

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

A continuación, un resumen de Propiedad Planta y Equipo de la Empresa:

4 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Muebles y Enseres	\$ 5.971.66	\$ 9.471.66
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	\$ -140.43	\$ -740.71
Vehiculos	\$ -	\$ 41.657.47
Equipo de Computación	\$ -	\$ 2.002.32
Depreciac. Acum. Equipo de Computación	\$ -	\$ -150.18
TOTAL	\$ 5.831.23	\$ 52.240.56

A continuación, un resumen de la cuenta Activos por Impuestos Diferidos de la Empresa:

5 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 2.453.30	\$ 2.453.30
Act. por Imp. Diferidos Jubilación	\$ -	\$ 213.65
Act. por Imp. Diferidos Desahucio	\$ -	\$ 49.73
TOTAL	\$ 2.453.30	\$ 2.716.68

A continuación, un resumen de la cuenta Retenciones a Empleados de la Empresa:

6 RETENCIONES A EMPLEADOS

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Aporte Personal	\$ -38.12	\$ -208.22
Prest. Hipotecario por Pagar	\$ -	\$ -221.98
TOTAL	\$ -38.12	\$ -430.20

A continuación, un resumen de Impuestos por Pagar de la Empresa:

7 IMPUESTOS POR PAGAR

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Retención Fuente 2%	\$ -207.32	\$ -1.437.99
Retención IVA 100%	\$ -250.17	\$ -1.400.00
Retención IVA 70%	\$ -	\$ -12.10
Retencion IVA 30%	\$ -	\$ -25.19
TOTAL	\$ -457.49	\$ -2.875.28

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

A continuación, un resumen de Beneficios de Ley a Empleados de la Empresa:

8 BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Decimo Tercer Sueldo	\$ -33.62	\$ -91.66
Decimo Cuarto Sueldo	\$ -32.17	\$ -229.83
Vacaciones	\$ -16.81	\$ -745.63
15% Participación Trabajadores	\$ -144.36	\$ -396.37
TOTAL	\$ -226.96	\$ -1.463.49

A continuación, un resumen de las Provisiones de la Empresa:

9 PROVISIONES

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Provision x Desahucio	\$ -	\$ -226.05
Provision x Jubilacion Patronal	\$ -	\$ -971.12
TOTAL	\$ -	\$ -1.197.17

A continuación, un resumen de Capital Social de la Empresa:

10 CAPITAL SOCIAL

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Ing. Enriqueta Sarmiento	- 396.00	- 396.00
Sr. Jorge Esteban Cabrera	- 4.00	- 4.00
TOTAL	\$ -400.00	\$ -400.00

A continuación, un resumen de Resultados de Ejercicios Anteriores de la Empresa:

11 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Utilidad del Ejercicio Anterior/2015	\$ -36.26	\$ -36.26
Utilidad del Ejercicio Anterior/2016	\$ -594.79	\$ -594.79
Utilidad del Ejercicio Anterior/2017	\$ -75.08	\$ -75.08
Utilidad del Ejercicio Anterior/2018	\$ -	\$ -777.12
TOTAL	\$ -706.13	\$ -1.483.25

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

A continuación, un resumen de Gastos de Personal de la Empresa:

12 GASTOS DE PERSONAL

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
AD.Sueldos	\$ 4.841.16	\$ 17.761.16
AD. Décimo Tercer Sueldo	\$ 268.96	\$ 1.480.09
AD. Décimo Cuarto Sueldo	\$ 257.36	\$ 1.103.16
AD.Vacaciones	\$ 134.48	\$ 740.07
AD.Fondos de Reserva	\$ 403.32	\$ 403.32
AD.Aporte Patronal	\$ 588.24	\$ 2.158.01
AD.Aguinaldos Navideños	\$ 466.49	\$ -
TOTAL	\$ 6.960.01	\$ 23.645.81

A continuación, un resumen de Gastos por Servicios de la Empresa:

13 GASTOS POR SERVICIOS

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
AD.Internet	\$ -	\$ 71.43
AD.Honorarios Profesionales	\$ 14.384.56	\$ 17.939.47
AD. Alimentacion y Refrigerio	\$ 236.95	\$ 140.91
TOTAL	\$ 14.621.51	\$ 18.151.81

A continuación, un resumen de Gastos de varios administración de la Empresa:

14 GASTOS DE VARIOS DE ADMINISTRACIÓN

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
AD.Gastos de cafeteria	\$ -	\$ 28.93
AD. Curso Capacitación e Incripciones	\$ 273.00	\$ 705.50
AD.Atencion clientes	\$ -	\$ 685.13
Ad. Utiles de Oficina	\$ 21.62	\$ 954.03
AD.Utiles de Aseo y Cafetería	\$ 98.18	\$ 60.86
AD.Gastos de Representacion	\$ 658.67	\$ 354.18
TOTAL	\$ 1.051.47	\$ 2.788.63

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

A continuación, un resumen de Gastos de Personal de la Empresa:

15 GASTOS DE PERSONAL

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
VTC. Uniformes	\$ 107.14	\$ 552.00
VTC. Atención Clientes	\$ 300.34	\$ 233.89
VCT. Gastos Correos-Fletes	\$ 10.55	\$ -
TOTAL	\$ 418.03	\$ 785.89

A continuación, un resumen de Gastos de Vehículos de la Empresa:

16 GASTOS DE VEHICULOS

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Matricula vehiculo	\$ -	\$ 180.64
Accesorio vehiculo	\$ -	\$ 6.250.00
Otros Gastos vehiculo	\$ -	\$ 102.34
TOTAL	\$ -	\$ 6.532.98

A continuación, un resumen de Gastos por Servicio de la Empresa:

17 GASTOS POR SERVICIOS

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Gastos Adecuación local	\$ 201.36	\$ 5.445.61
Mantenimiento Equipo de computacion	\$ -	\$ 107.14
TOTAL	\$ 201.36	\$ 5.552.75

A continuación, un resumen de Depreciaciones y Amortizaciones de la Empresa:

18 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Deprec.Muebles y Enseres	\$ 140.43	\$ 600.28
Deprec.Equipo de Computación	\$ -	\$ 150.18
Amortización Adecuación Local	\$ 3.669.50	\$ -
TOTAL	\$ 3.809.93	\$ 750.46

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

A continuación, un resumen de Varios Gastos No Operacionales de la Empresa:

19 **VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES**

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Multas e Intereses	\$ 14.84	\$ -
Retenciones Asumidas	\$ 8.97	\$ 13.56
GND Vehículo Matrícula/Varios	\$ -	\$ 53.90
Jubilacion Patronal No Deducible	\$ -	\$ 971.12
Desahucio No Deducible	\$ -	\$ 226.05
Deterioro de Cartera	\$ -	\$ 40.25
Aguinaldos Navideños	\$ -	\$ 313.96
Otros gastos no Operacionales	\$ 148.46	\$ 267.10
TOTAL	\$ 172.27	\$ 1.885.94

A continuación, un resumen de Otras Rentas de la Empresa:

20 **OTRAS RENTAS**

	2018	2019
CUENTA	(US DÓLARES)	
Ingresos por Impuestos Diferidos Jubilación	\$ -	\$ -213.65
Ingresos por Impuestos Diferidos Desahucio	\$ -	\$ -49.73
Otros Ingresos no Operacionales	\$ -	\$ -35.54
TOTAL	\$ -	\$ -298.92

5. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en el dictamen de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

6. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

Cuenca, 30 de marzo de 2020

Ingeniera
Enriqueta Sarmiento
Gerente General

**AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO
ACCESCONT CÍA. LTDA.**

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

CPA MARITZA ISABEL CABRERA RIERA
SCVS-RNAE-1360

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de los Accionistas, la Gerencia General de AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA., y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.



CPA MARITZA CABRERA
SCVS-RNAE-1360