

## **1. INFORMACION GENERAL**

### **1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.**

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 Auditoria 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 principal.**

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 2018 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**

a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía:

No hay NIIF para PYMES que sean aplicables por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2019 que se espere que tengan un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas:

Las siguientes normas NIIF para PYMES, modificaciones e interpretaciones emitidas entrarán en vigor para períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2019; la Administración ha concluido que las aplicaciones anticipadas de tales normas no tendrían ningún efecto significativo en la preparación de los estados financieros por el período de su aplicación inicial, esto es en el año 2019.

## **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, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

## **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) Acreeedores 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:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Instalaciones	10%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	10%
Motorizados	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.

El 13 de agosto del 2018, se dispone que el Art, 28 de la LRTI publicada en el Suplemento Registro Oficial N. 312, en el literal; a) sustitúyase la letra f) del numeral 1 por la siguiente:

*f) La totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código de Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuestos a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no."*

Esta disposición tiene relación directa con los resultados de la reserva matemática actuarial de los trabajadores reportados como salidos, mismos que se reconocen en los resultados de la valoración matemático actuarial.

De la misma manera para el año 2018 se debe considerar la siguiente disposición de la Ley Tributaria señalada en el literal c que dice:

*“11. Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la L. O. para la reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera no son deducibles; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se despenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión y hasta por el monto efectivamente pagado, conforme lo dispuesto en la LRTI.”*

En este caso, la aplicación es para los empleados que siguen acumulando antigüedad dentro de la misma empresa, y los incrementos de la Reserva Matemática Actuarial constituyen el impuesto diferido, mis que se aplicara en el momento que se pague el beneficio.

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
<b>Microempresa</b>	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%
<b>Pequeña empresa</b>	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%
<b>Mediana empresa</b>	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.

#### 4. EXENCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA

Beneficios a empleados:

Según la “NIC-19 para PYMES: Beneficios a los empleados”, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la “banda de fluctuación”, según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF para PYMES. No obstante, la exención de la “NIIF19 para PYMES: En la adopción de las NIIF para PYMES por primera vez” permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF19 para PYMES, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

La Compañía aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF para PYMES.

##### 4.1 Conciliación del patrimonio

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía:

A continuación, incluimos las explicaciones de los ajustes reconocidos durante el proceso de conversión a NIIF de los estados financieros de la Compañía:

##### 4.2 Reclasificaciones en el estado de resultados y otros resultados integrales

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de resultados integrales, para una apropiada presentación de acuerdo a la “NIC-1: Presentación de estados financieros”

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Participación Laboral	\$ 396.37	\$ 144.36
<b>Total Participación Laboral</b>	<b>\$ 396.37</b>	<b>\$ 144.36</b>

#### 4.3 Conciliación del estado de flujos de efectivo

A continuación, un resumen de la conciliación del estado de flujos de efectivo:

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Flujo de Efectivo Proveniente Actividades Operación	\$ 43.591.68	\$ 25.158.87
Flujo de Efectivo Proveniente Actividades Inversión	\$ -47.159.79	\$ -9.641.16
Flujo de Efectivo Proveniente Actividades Financiamiento	\$ -	\$ -
<b>Total Flujo de Efectivo</b>	<b>\$ -3.568.11</b>	<b>\$ 15.517.71</b>

#### 5. 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.

## 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Caja Chica Cuenca	\$ 50.00	\$ 50.00
Banco del Pichincha	\$ 645.23	\$ 8.718.01
Banco Produbanco	\$ 5.203.96	\$ -
<b>Total Efectivo y Equivalentes</b>	<b>\$ 5.899.19</b>	<b>\$ 8.768.01</b>

## 7. CLIENTES

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Clientes Cuenca	\$ 33.592.53	\$ 13.608.87
Provisión Cuentas Incobrables	\$ -335.93	\$ -
Provisión Deterioro de Cartera	\$ -40.25	\$ -
<b>Total Clientes</b>	<b>\$ 33.216.35</b>	<b>\$ 13.608.87</b>

## 8. IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Crédito Tributario IVA	\$ 4.525.74	\$ 380.47
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	\$ -
<b>Total Impuestos Pagados por Anticipado</b>	<b>\$ 6.826.65</b>	<b>\$ 1.441.36</b>

## 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Muebles y Enseres	\$ 9.471.66	\$ 5.971.66
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	\$ -740.71	\$ -140.43
Vehiculos	\$ 41.657.47	\$ -
Equipo de Computación	\$ 2.002.32	\$ -
Depreciac. Acum. Equipo de Computación	\$ -150.18	\$ -
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>\$ 52.240.56</b>	<b>\$ 5.831.23</b>

## 10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Activos por Impuestos Diferidos	\$ 2.453.30	\$ 2.453.30
Act. por Imp. Diferidos Jubilación	\$ 213.65	\$ -
Act. por Imp. Diferidos Desahucio	\$ 49.73	\$ -
<b>Total Activos por Impuestos Diferidos</b>	<b>\$ 2.716.68</b>	<b>\$ 2.453.30</b>

## 11. RETENCIONES A EMPLEADOS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Aporte Personal	\$ -208.22	\$ -38.12
Prest. Hipotecario por Pagar	\$ -221.98	\$ -
<b>Total Retenciones a Empleados</b>	<b>\$ -430.20</b>	<b>\$ -38.12</b>

## 12. IMPUESTOS POR PAGAR

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Retención Fuente 2%	\$ -1.437.99	\$ -207.32
Retención IVA 100%	\$ -1.400.00	\$ -250.17
Retención IVA 70%	\$ -12.10	\$ -
Retención IVA 30%	\$ -25.19	\$ -
<b>Total Impuestos por Pagar</b>	<b>\$ -2.875.28</b>	<b>\$ -457.49</b>

## 13. BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Decimo Tercer Sueldo	\$ -91.66	\$ -33.62
Decimo Cuarto Sueldo	\$ -229.83	\$ -32.17
Vacaciones	\$ -745.63	\$ -16.81
15% Participación Trabajadores	\$ -396.37	\$ -144.36
<b>Total Beneficios de Ley a Empleados</b>	<b>\$ -1.463.49</b>	<b>\$ -226.96</b>

## 14. PROVISIONES

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Provision x Desahucio	\$ -226.05	\$ -
Provision x Jubilacion Patronal	\$ -971.12	\$ -
<b>Total Provisiones</b>	<b>\$ -1.197.17</b>	<b>\$ -</b>

## 15. CAPITAL SOCIAL

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Ing. Enriqueta Samiento	- 396.00	- 396.00
Sr. Jorge Esteban Cabrera	- 4.00	- 4.00
<b>Total Capital Social</b>	<b>\$ -400.00</b>	<b>\$ -400.00</b>

## 16. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
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	\$ -
<b>Total Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	<b>\$ -1.483.25</b>	<b>\$ -706.13</b>

## 17. GASTOS DE PERSONAL

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
AD. Sueldos	\$ 17.761.16	\$ 4.841.16
AD. Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.480.09	\$ 268.96
AD. Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.103.16	\$ 257.36
AD. Vacaciones	\$ 740.07	\$ 134.48
AD. Fondos de Reserva	\$ 403.32	\$ 403.32
AD. Aporte Patronal	\$ 2.158.01	\$ 588.24
AD. Aguinaldos Navideños	\$ -	\$ 466.49
<b>Total Gastos de Personal</b>	<b>\$ 23.645.81</b>	<b>\$ 6.960.01</b>

## 18. GASTOS POR SERVICIOS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
AD. Internet	\$ 71.43	\$ -
AD. Honorarios Profesionales	\$ 17.939.47	\$ 14.384.56
AD. Alimentacion y Refrigerio	\$ 140.91	\$ 236.95
<b>Total Gastos por Servicios</b>	<b>\$ 18.151.81</b>	<b>\$ 14.621.51</b>

## 19. GASTOS DE VARIOS DE ADMINISTRACIÓN

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
AD.Gastos de cafetería	\$ 28.93	\$ -
AD. Curso Capacitación e Incripciones	\$ 705.50	\$ 273.00
AD.Atencion clientes	\$ 685.13	\$ -
Ad. Utiles de Oficina	\$ 954.03	\$ 21.62
AD.Utiles de Aseo y Cafetería	\$ 60.86	\$ 98.18
AD. Gastos de Representacion	\$ 354.18	\$ 658.67
<b>Total Gastos Varios de Administración</b>	<b>\$ 2.788.63</b>	<b>\$ 1.051.47</b>

## 20. GASTOS DE PERSONAL

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
VTC. Uniformes	\$ 552.00	\$ 107.14
VTC. Atención Clientes	\$ 233.89	\$ 300.34
VCT. Gastos Correos-Fletes	\$ -	\$ 10.55
<b>Total Gastos de Personal</b>	<b>\$ 785.89</b>	<b>\$ 418.03</b>

## 21. GASTOS DE VEHICULOS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Matricula vehiculo	\$ 180.64	\$ -
Accesorio vehiculo	\$ 6.250.00	\$ -
Otros Gastos vehiculo	\$ 102.34	\$ -
<b>Total Gastos de Vehiculos</b>	<b>\$ 6.532.98</b>	<b>\$ -</b>

## 22. GASTOS POR SERVICIOS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Gastos Adecuación local	\$ 5.445.61	\$ 201.36
Mantenimiento Equipo de computacion	\$ 107.14	\$ -
<b>Total Gastos por Servicios</b>	<b>\$ 5.552.75</b>	<b>\$ 201.36</b>

## 23. DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Deprec.Muebles y Enseres	\$ 600.28	\$ 140.43
Deprec.Equipo de Computación	\$ 150.18	\$ -
Amortización Adecuación Local	\$ -	\$ 3.669.50
<b>Total Depreciaciones y Amortizaciones</b>	<b>\$ 750.46</b>	<b>\$ 3.809.93</b>

## 24. VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Multas e Intereses	\$ -	\$ 14.84
Retenciones Asumidas	\$ 13.56	\$ 8.97
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	\$ 267.10	\$ 148.46
<b>Total Varios Gastos No Operacionales</b>	<b>\$ 1.885.94</b>	<b>\$ 172.27</b>

## 25. OTRAS RENTAS

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

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Ingresos por Impuestos Diferidos Jubilación	\$ -213.65	\$ -
Ingresos por Impuestos Diferidos Desahucio	\$ -49.73	\$ -
Otros Ingresos no Operacionales	\$ -35.54	\$ -
<b>Total Otras Rentas</b>	<b>\$ -298.92</b>	<b>\$ -</b>

## 26. UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO

A continuación, un resumen de la composición de la Utilidad / Pérdida del Ejercicio de la Empresa:

Composición de los saldos:	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Utilidad / Pérdida del Ejercicio	\$ 2.509.48	\$ 818.02
<b>Total Utilidad / Pérdida del Ejercicio</b>	<b>\$ 2.509.48</b>	<b>\$ 818.02</b>

## 27. 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.

## 28. 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.



---

CPA. ADRIANA QUIZHPE  
CONTADORA  
ACCESCONT CÍA. LTDA.