




INFORME GERENCIAL
ESTADOS FINANCIEROS DE
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Nota 5	6,860	5,107
Cuentas por Cobrar Comerciales	Nota 6	42,280	23,089
Cuentas por Cobrar Relacionadas	Nota 7	561	-
Gastos Anticipados	Nota 8	1,372	1,268
Activos por Impuestos Corrientes	Nota 9	2,298	8,173
Otras Cuentas por Cobrar	Nota 10	-	1,252
Total Activos Corrientes		53,371	38,889
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, Planta y Equipo	Nota 11	11,775	15,122
Intangibles	Nota 12	255	2,137
Otros Activos No Corrientes	Nota 13	21,100	21,100
Total Activos no Corrientes		33,130	38,359
TOTAL ACTIVOS		86,501	77,248
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Obligaciones con Instituciones financieras		-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	Nota 14	15,230	13,641
Cuentas por Pagar Relacionadas	Nota 7	2,772	2,405
Otras Cuentas por Pagar	Nota 15	22,557	10,574
Pasivos por Impuestos Corrientes	Nota 9	5,111	2,962
Obligaciones por Pagar a Empleados	Nota 16	7,615	14,426
Obligaciones por Pagar al Seguro Social	Nota 17	2,533	5,557
Total Pasivos Corrientes		55,818	49,565
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por Pagar a Socios	Nota 18	-	13,308
Total Pasivos no Corrientes		-	13,308
Total Pasivos		55,818	62,873
PATRIMONIO:			
Capital Social	Nota 19	400	400
Aportes para Futuras Capitalizaciones		10,000	-
Reserva Legal		137	137
Resultados Acumulados		13,838	2,596
Resultados del Ejercicio		6,308	11,242
Total Patrimonio		30,683	14,375
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		86,501	77,248


KATTY CÁRDENAS
REPRESENTANTE LEGAL
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.


MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

		<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Ingresos por Servicios	Nota 20	207,800	439,608
Costo por Servicios	Nota 21	(163,540)	(321,046)
MARGEN BRUTO		<u>44,260</u>	<u>118,562</u>
Gastos de Administración y Ventas	Nota 22	(37,510)	(103,133)
Gastos Financieros	Nota 23	(1,229)	(777)
Otros Gastos	Nota 23	(235)	-
Otros Ingresos		<u>4,002</u>	<u>2,680</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		9,288	17,332
Participación a los Trabajadores	Nota 9	(1,393)	(2,600)
Menos gasto por impuesto a la renta:			
Corriente	Nota 9	<u>(1,587)</u>	<u>(3,490)</u>
Total		<u>(1,587)</u>	<u>(3,490)</u>
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>6,308</u>	<u>11,242</u>



KATTY CÁRDENAS
REPRESENTANTE LEGAL
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva legal	Resultados Acumulados	Total
	USD	USD	USD	USD	USD
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	400	-	137	2,596	3,133
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	11,242	11,242
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	400	-	137	13,838	14,375
Utilidad (pérdida) del año	-	-	-	6,308	6,308
Aportes para futuras capitalizaciones	-	10,000	-	-	10,000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	400	10,000	137	20,146	30,683


KATTY CÁRDENAS
REPRESENTANTE LEGAL
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

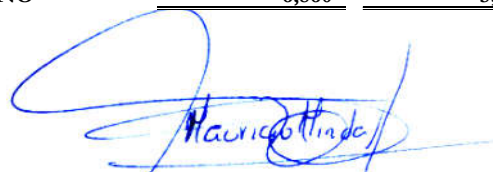

MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

	2019 USD	2018 USD
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Recibido de clientes	188,048	442,336
Pagos a proveedores, empleados y otros	(185,775)	(447,340)
Intereses pagados	(1,464)	-
Participación Laboral	(2,111)	(371)
Impuesto a la renta corriente	2,385	(3,491)
Otros ingresos (gastos), netos	4,002	2,680
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación actividades operacionales	5,085	(6,186)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adiciones de propiedad y equipos, netos de ventas	(969)	(3,638)
Adiciones de intangibles y otros activos, netos de ventas	945	(930)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de inversión actividades de financiamiento	(24)	(4,568)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aporte de Capital	10,000	-
Deudas a largo plazo contratadas en el periodo	(13,308)	13,308
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	(3,308)	13,308
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	1,753	2,554
Saldos al comienzo del año	5,107	2,553
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	6,860	5,107



KATTY CÁRDENAS
REPRESENTANTE LEGAL
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368

KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresado en dólares americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CIA. LTDA., se constituyó el 19 de febrero del 2016 mediante el Registro de Inscripción No. 649 inscrito en el Libro del Registro Mercantil. Su principal actividad económica es realizar servicios de consultoría y de outsourcing en las áreas de finanzas, contabilidad, cumplimiento tributario, recursos humanos, nómina, inventarios, entre otras. Su domicilio se encuentra en la ciudad de Quito, Ecuador, ubicado en la calle Rumipamba No. E2-194 y Av. República, Edificio Signature, Oficina 202.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables utilizadas por la Compañía para la preparación de sus estados financieros se resumen a continuación:

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF Pymes), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

2.2 Moneda Funcional y de Presentación

La Compañía prepara y presenta sus estados financieros en su moneda funcional, el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de Preparación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía considera las características de dicho activo o pasivo en caso los participantes del mercado quisieran considerarlos al momento de colocarles un precio a la fecha de medición.

2.4 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como obligaciones con instituciones en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

2.5 Activos Financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Los activos financieros se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce (12) meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5.1 Activos Financieros a Costo Amortizado

Los préstamos y las partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar son medidos inicialmente a su valor razonable, y su reconocimiento posterior al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectivo, (excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial), menos cualquier deterioro de valor.

El período de crédito promedio sobre la facturación de servicios prestados a sus clientes es de treinta (30) días.

Las cuentas comerciales por cobrar son revisadas anualmente a fin de determinar cualquier indicio de incobrabilidad.

2.5.2 Método de la Tasa de Interés Efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.5.3 Deterioro del Valor de Activos Financieros

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado consolidado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras o
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas por cobrar.

2.5.4 Baja en Cuenta de los Activos Financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad.

2.6 Propiedades, Planta y Equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Adecuaciones y mejoras a propiedades arrendadas	3

2.6.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7 Activos Intangibles

2.7.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Los activos intangibles con vida útil indefinida que son adquiridos separadamente se registran al costo menos cualquier pérdida por deterioro acumulada.

2.7.2 Activos intangibles generados internamente - desembolsos por investigación y desarrollo

Los desembolsos originados por las actividades de investigación se reconocen como un gasto en el período en el cual se incurren.

El valor inicialmente reconocido para un activo intangible generado internamente es la suma de los desembolsos incurridos desde el momento en que el elemento cumple las condiciones para su reconocimiento, es decir, cuando se tiene certeza de beneficios económicos futuros producto de la explotación del intangible. Cuando no se puede reconocer un activo intangible generado internamente, los desembolsos por desarrollo son cargados a resultados en el período en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial, un activo intangible generado internamente se contabiliza por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de pérdidas por deterioro del valor, sobre la misma base que los activos intangibles que son adquiridos de forma separada.

2.7.3 *Baja de activos intangibles*

Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en el resultado del período al momento en que el activo es dado de baja.

2.7.4 *Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles sin incluir la plusvalía*

Al final de cada período sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (de haber alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida, o todavía no disponibles para su uso, deben ser sometidos a una comprobación de deterioro de valor anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicador de que podría haberse deteriorado su valor.

2.7.5 *Método de amortización y vidas útiles*

A continuación, se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Licencias	3

2.8 *Deterioro del Valor de los Activos (no financieros)*

Los activos sujetos a depreciación o no, se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrían no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros excede a su valor recuperable.

2.9 Pasivos Financieros

Los pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) aplican un reconocimiento inicial por su valor razonable, y se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a doce (12) meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.9.1 Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.9.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

2.10 Beneficios a los Empleados

2.10.1 Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos de operación.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décima tercera y décima cuarta remuneración; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- La parte corriente de la jubilación patronal y desahucio.

2.10.2 Beneficios a largo plazo

a) Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligación de los empleadores de proveer beneficios de pensión a los trabajadores que completen veinte y cinco (25) años de servicios continuos o interrumpidos para el mismo empleador; después de veinte (20) años de servicio los trabajadores adquieren derecho a un beneficio de pensión proporcional. La legislación vigente establece el beneficio definido de pensión que el trabajador recibirá al momento de retiro.

El costo es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen.

b) Provisión por Desahucio

La legislación laboral vigente establece el pago de un beneficio por desahucio toda vez que la terminación del contrato laboral, sea por despido intempestivo o por renuncia voluntaria.

La Compañía constituye un pasivo para el valor presente de este beneficio con base en las estimaciones que surgen de un cálculo actuarial preparado por un actuario matemático independiente, calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

2.11 Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.12 Impuestos Corrientes

Es calculado sobre la utilidad gravable en base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

2.12.1. Impuesto corriente

Es calculado sobre la utilidad gravable en base de las leyes tributarias vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducible

2.12.2. Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros, de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros, y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

2.13 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

2.14 Costos y Gastos

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

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF Pymes 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.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

3.1 Provisiones para Obligaciones por Beneficios Definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

3.2 Estimación de Vidas Útiles de Propiedades, Planta y Equipos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual son realizadas por la Administración de la Compañía en base a los patrones de utilización de cada tipo de activos.

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

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Adecuaciones y mejores a propiedades arrendadas	3

3.3 Estimación de Vidas Útiles de Activos Intangibles

A continuación, se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Licencias	3

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la misma.

La Administración tiene a su cargo la administración de riesgos. La Administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

4.1 Riesgo de Mercado

4.1.1 Riesgo de tipo de cambio

Las actividades de la Compañía, se las realiza en U.S. dólares que es la moneda oficial del Ecuador. Por lo tanto, no está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar de los Estados Unidos de América.

4.1.2 Riesgo de variaciones en los precios de sus inversiones

La Compañía está expuesta al riesgo de pérdida ante movimientos adversos futuros en los precios de los instrumentos financieros de inversión que adquiere. Sin embargo, este riesgo está cubierto por la metodología empleada, basada en el monitoreo constante y valuación realizada por la Administración.

4.1.3 Riesgo en las tasas de interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen intereses a tasas de interés variables, y las tasas que mantiene en los pasivos por los cuales hay que reconocer intereses son fijas.

4.2 Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía no tiene riesgos por este concepto, basada en el monitoreo periódico de su cartera, y en la calificación previa de sus clientes objeto de crédito.

4.3 Riesgo de Liquidez

La Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, misma que ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez, de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, inversiones y fondos disponibles; monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales, y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo, se compone de lo siguiente:

	2019	2018
	USD	USD
Caja Chica	150	300
Bancos Locales	6,710	3,288
Inversiones	-	1,519
	6,860	5,107

6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Las cuentas por cobrar comerciales se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Cuentas por cobrar:		
Clientes	42,280	23,089
Provisión cuentas incobrables	-	-
Total	<u>42,280</u>	<u>23,089</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el vencimiento de las cuentas por cobrar se presenta a continuación:

	<u>2019</u> <u>USD</u>		<u>2018</u> <u>USD</u>	
Entre 1 y 30 días	37,544	89%	7,739	34%
Entre 31 y 60 días	1,825	4%	3,415	15%
Entre 61 y 90 días	1,809	4%	4,079	18%
Entre 91 y 180 días	962	2%	5,153	22%
Más de 181 días	140	0%	2,703	12%
	<u>42,280</u>		<u>23,089</u>	

7. TRANSACCIONES CON RELACIONADAS

Las cuentas por cobrar y por pagar a empresas relacionadas son las siguientes:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Cuentas por Cobrar:		
BPO Representaciones BPOREP CL	561	-
Total	<u>561</u>	<u>-</u>
	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Cuentas por Pagar:		
Katty Cárdenas	2,772	-
Eliana Faicán	-	2,405
Total	<u>2,772</u>	<u>2,405</u>

Las transacciones comerciales con partes relacionadas son las siguientes:

	Ingresos - Prestación de servicios	
	2019	2018
	USD	USD
Profitline-BPO Ecuador S.A.	500	-
Peñafiel Chávez Jorge Oswaldo	580	-
Total	1,080	-

	Egresos - Servicios recibidos	
	2019	2018
	USD	USD
Cárdenas Benavides Roberth	2,222	-
Medina Vicuña Diego	8,859	-
Total	11,081	-

8. GASTOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos anticipados se componen como sigue:

	2019	2018
	USD	USD
Gastos por anticipado:		
Seguros pagados por anticipado	130	80
Suscripciones anuales	1,242	1,188
Total	1,372	1,268

9. IMPUESTOS

9.1. Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	2019	2018
	USD	USD
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente	2,298	3,629
Crédito tributario IVA	-	4,544
Total	2,298	8,173

	2019	2018
	USD	USD
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado	3,772	1,684
Retenciones de IVA	445	484
Retenciones de IR	894	794
Total	5,111	2,962

9.2. Conciliación Tributaria – contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2019 USD	2018 USD
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	9,288	17,332
(-) Participación a los trabajadores	(1,393)	(2,600)
Utilidad antes de IR	7,895	14,732
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objetos de IR	(1,129)	(2,203)
(+) Gastos no deducibles	277	1,207
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objetos de IR	-	2,116
(+) Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos y no objetos de IR	169	13
Utilidad gravable (Pérdida)	7,212	15,865
Impuesto a la renta causado	1,587	3,490

- (1) Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

La tarifa de impuesto a la renta se incrementará en tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad no informe en el plazo correspondiente la composición societaria de la sociedad; o cuando la sociedad en su cadena de propiedad, presente un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente; y el beneficiario efectivo sea residente fiscal del Ecuador. La tarifa incrementada aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas, sea igual o superior al 50% del capital. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa incrementada aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas (entre 1 y 49 trabajadores, e ingresos menores a USD 1 millón), así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

- (2) El anticipo de impuesto a la renta resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dicho resultante es disminuido por las retenciones en la fuente recibidas. El anticipo de impuesto a la renta deja de constituirse como pago mínimo de impuesto a la renta. Por lo tanto, el anticipo calculado y pagado para el ejercicio fiscal 2019, tiene la posibilidad de devolución por parte de la Administración Tributaria, en el valor excedente al impuesto causado. Este anticipo debió pagarse durante el año 2019 en cinco (5) cuotas iguales a partir de julio hasta noviembre.

- (3) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

9.3. Cambios tributarios relevantes para el período 2020

Con fecha 31 de diciembre de 2019, mediante Registro Oficial Suplemento 111, se promulgó la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria; en la cual se establece, entre lo más relevante y aplicable a la Compañía:

- Determinación de una contribución única y temporal, por 3 años, en los años 2020, 2021 y 2022, pagadera por las sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$1 millón en 2018; en base a una tabla progresiva y sin que supere 25% del impuesto a la renta causado en 2018.
- Son exentos a partir de la fecha de promulgación de la ley, únicamente los dividendos repartidos a sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país.
- Se simplifica la metodología de cálculo de retenciones por dividendos, calculando una retención de 25% del ingreso gravado, mismo que constituye 40% del dividendo efectivamente distribuido. La retención se incrementa a 35% si la sociedad que distribuye no ha informado su composición societaria.
- Retención directa de 25% sobre préstamos de dinero a accionistas o préstamos no comerciales a partes relacionadas.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para el año 2020, quedando a voluntad de los contribuyentes el pago del anticipo a la renta, equivalente a 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2019, menos retenciones recibidas.
- Reconocimiento como ingreso al reverso de provisiones de jubilación patronal y desahucio no pagadas; y que fueran clasificadas como gastos deducibles en años anteriores, independientemente de donde se registren tales reversiones.
- A partir del 2021 serán deducibles las provisiones por desahucio y de pensiones jubilares patronales actuarialmente formuladas, siempre que el personal haya cumplido más de 10 años de trabajo en la misma empresa y los aportes en efectivo de estas provisiones sean entregados para su administración a empresas especializadas en administración de fondos autorizados por la ley de Mercado de Valores.
- Nuevos límites y criterios para definir la deducibilidad de intereses sobre créditos externos y de partes relacionadas.
- Nuevos incentivos fiscales para la atracción de inversiones productivas en sectores prioritarios; tales como exoneración de impuesto a la renta y de impuesto a la salida de divisas, siempre y cuando se cumplan los requerimientos y restricciones específicos de la ley.

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las otras cuentas por cobrar se componen de anticipos a empleados y otras cuentas por cobrar:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>USD</u>	<u>USD</u>
Otras cuentas por cobrar	-	148
Otros anticipos	<u>-</u>	<u>1,104</u>
Total	<u>-</u>	<u>1,252</u>

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de las Propiedades, Planta y Equipo se compone de:

	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Total
	USD	USD	USD
COSTO:			
Al 1 de enero de 2019	11,604	13,602	25,206
Adiciones	-	969	969
Retiro	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2019	11,604	14,571	26,175
DEPRECIACIÓN ACUMULADA Y PÉRDIDA POR DETERIORO:			
Al 1 de enero de 2019	(2,250)	(7,834)	(10,084)
Adiciones	(1,161)	(3,155)	(4,316)
Retiro	-	-	-
Al 31 de diciembre de 2019	(3,411)	(10,989)	(14,400)
Total al 31 de diciembre de 2019	8,193	3,582	11,775
Total al 31 de diciembre de 2018	9,354	5,768	15,122

12. INTANGIBLES

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los intangibles se componen de lo siguiente:

	<u>Licencias</u> <u>USD</u>	<u>Adecuaciones</u> <u>USD</u>	<u>Total</u> <u>USD</u>
COSTO:			
Al 1 de enero de 2019	3,381	5,048	8,429
Adiciones	-	-	-
Retiro	(945)	-	(945)
Al 31 de diciembre de 2019	<u>2,436</u>	<u>5,048</u>	<u>7,484</u>
 AMORTIZACIÓN ACUMULADA			
Al 1 de enero de 2019	(2,130)	(4,162)	(6,292)
Adiciones	(630)	(673)	(1,303)
Retiros	366	-	366
Al 31 de diciembre de 2019	<u>(2,394)</u>	<u>(4,835)</u>	<u>(7,229)</u>
 Total al 31 de diciembre de 2019	<u>42</u>	<u>213</u>	<u>255</u>
 Total al 31 de diciembre de 2018	<u>1,251</u>	<u>886</u>	<u>2,137</u>

13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se componen principalmente por la promesa de compra USD20,000 por la adquisición de un terreno para las nuevas oficinas de la Compañía, así como USD1,100 valor entregado el 1 de enero del 2016 como garantía del uso de la oficina No. 202 ubicada en Rumipamba E2-194 y República, Edificio Signature.

Un detalle es como sigue:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Gastos por anticipado:		
Promesa de compra	20,000	20,000
Garantía Edificio Signature	1,100	1,100
Total	<u>21,100</u>	<u>21,100</u>

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por pagar son como siguen:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Proveedores locales	15,230	13,742
Anticipo a proveedores	-	(101)
Total	<u>15,230</u>	<u>13,641</u>

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Provisión honorarios profesionales	5,725	2,045
Otras provisiones	1,000	7,014
Otras cuentas por pagar	3,689	1,515
Tarjetas corporativas	12,143	-
Total	<u>22,557</u>	<u>10,574</u>

16. OBLIGACIONES POR PAGAR EMPLEADOS

Las obligaciones por pagar empleados se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	USD	USD
Sueldos por Pagar	4,506	3,144
Décima Tercera Remuneración	-	33
Décima Cuarta Remuneración	-	386
Vacaciones por Pagar	931	1,415
Liquidaciones de Haberes por Pagar	296	6,700
15% Participación a Trabajadores	1,882	2,748
Total	<u>7,615</u>	<u>14,426</u>

17. OBLIGACIONES CON EL SEGURO SOCIAL

Las obligaciones con el seguro social se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	USD	USD
Aportes Personales	781	2,073
Aportes Patronales	1,004	2,640
Préstamos	748	844
Total	<u>2,533</u>	<u>5,557</u>

18. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Las cuentas por pagar a los socios se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	USD	USD
Cuentas por Pagar a Socios	-	13,308
Total	<u>-</u>	<u>13,308</u>

Con fecha del 6 de septiembre del 2018, Eliana Faicán cede sus acciones a Katty Cárdenas y Diego Medina, dejando de ser accionista en la Compañía.

19. PATRIMONIO

20.1 Capital Social - El capital social autorizado consiste en 400 participaciones de (1) dólar cada uno.

20.2 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere por lo menos el cinco por ciento (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 capitalizado.

20. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos por servicios se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Finanzas	160,725	386,771
Asesoría Tributaria	19,015	12,475
Asesoría Legal	16,050	29,600
Recursos Humanos	12,010	10,762
Total	<u><u>207,800</u></u>	<u><u>439,608</u></u>

21. COSTO POR SERVICIOS

El costo por servicios se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Remuneraciones	96,891	211,054
Beneficios Sociales	20,561	67,106
Costos Indirectos	46,088	42,886
TOTAL	<u><u>163,540</u></u>	<u><u>321,046</u></u>

22. GASTOS ADMINISTRATIVOS

En el año terminado al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos administrativos se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u> USD	<u>2018</u> USD
Arrendamiento de Oficina	10,080	11,287
Mantenimiento de Oficina y Equipos	-	19,052
Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	4,316	5,395
Comunicaciones	3,597	13,402
Suministros de Oficina	3,202	5,018
Suscripciones Anuales	2,292	2,285
Amortizaciones	2,844	2,779
Seguros	3,630	103
Publicidad y Promoción	464	1,521
Capacitación	335	138
Impuestos y Contribuciones	260	303
Otros	6,490	41,850
Total	<u><u>37,510</u></u>	<u><u>103,133</u></u>

23. GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos financieros y otros gastos son como sigue:

	<u>2019</u> <u>USD</u>	<u>2018</u> <u>USD</u>
Gastos Financieros	1,229	777
Otros Gastos	235	-
	<u>1,464</u>	<u>777</u>

24. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (23 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

25. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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



KATTY CÁRDENAS
REPRESENTANTE LEGAL
KCB CONSULTORES & ASOCIADOS CÍA. LTDA.



MAURICIO MINDA
CONTADOR
REGISTRO CPA No. 17-3368