

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

1. INFORMACION GENERAL

TCAUDIT TRUJILLO & ASOCIADOS CÍA. LTDA., es una compañía de responsabilidad limitada y tiene su domicilio social y oficinas en la Gregorio Bobadilla N 36-125 y Avenida Naciones Unidas de la ciudad de Quito. Se constituyó en junio de 2016 y su giro principal es la prestación de servicios en las áreas de auditoría, asesoría tributaria, laboral y societaria, implementación de NIIFs.

2. BASE DE PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de TCAUDIT TRUJILLO & ASOCIADOS CÍA. LTDA. son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional y de circulación en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cuál generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.1 ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS Y ESTÁNDARES REVISADAS

En el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2018, la Compañía aplicó por primera vez y por anticipado, la NIIF 16 (emitida por el IASB en enero de 2016).

2.2 ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS E INTERPRETACIONES EMITIDAS POR EL IASB

Las nuevas normas y estándares revisadas y emitidas por el IASB a la fecha de emisión del presente estado financiero son las siguientes:

- a) Ciclo de mejoras anuales a las NIIF 2015-2017 – Modificaciones a la NIIF 3 Combinaciones de negocios, NIIF 11 Negocios conjuntos, NIC 12 Impuesto a la renta y NIC 23 Costos por préstamos
- b) Modificaciones a la NIC 19 – Beneficios a los empleados: Modificación, reducción o liquidación del plan
- c) Modificaciones a la NIC 28 – Intereses a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos
- d) Modificaciones a la NIIF 9 – Características de pago anticipado con compensación negativa
- e) CINIIF 23 – Incertidumbres sobre el tratamiento del impuesto a la renta

Dada la operativa de la empresa, estas modificaciones no tienen impacto en los estados financieros.

Al momento de aprobación de estos estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes nuevas y revisadas NIIF que se han emitido, pero aún no son efectivas:

- NIIF 17 – Contratos de seguros
- Modificaciones a NIIF 3 – Definición de un negocio
- Modificaciones a NIC 1 – Definición de material
- Modificación NIC 8 – Definición de material

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

2.3 ESTACIONALIDAD DE LAS OPERACIONES

Dadas las actividades a las que se dedica la Compañía, las transacciones de la misma no cuentan con un carácter cíclico o estacional significativo.

2.4 ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

Las actividades de la Compañía exponen a la misma a diversos riesgos financieros: riesgo de mercado (incluyendo riesgo por tasa de interés y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

No ha habido cambios en el manejo de riesgo por parte de la Compañía, desde el último cierre, en las políticas de gestión de riesgos.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los presentes estados financieros se resumen seguidamente. Las mismas han sido aplicadas, salvo cuando se indica lo contrario, en forma consistente con relación al ejercicio anterior:

3.1 RUBROS MONETARIOS

Caja y bancos, créditos, deudas y provisiones han sido expresados a sus valores nominales deduciendo, de corresponder, los componentes financieros implícitos no devengados al cierre del ejercicio.

En el caso de saldos por cobrar y por pagar que no tuvieran asociada una tasa de interés o para las cuales no existiera una forma de compensación financiera contemplada, se determinaron sus valores actuales, si éstos resultaron significativamente diferentes de sus valores nominales.

3.2 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo se presentan por su valor nominal, el cual no difiere de su valor razonable.

3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Activo financiero es cualquier activo que sea: dinero en efectivo, depósitos en entidades financieras, instrumentos de patrimonio de otras entidades, derechos contractuales o un contrato que será o puede ser liquidado con la entrega de instrumentos de patrimonio propio.

3.3.1 CLASIFICACIÓN Y VALUACIÓN

Los activos financieros se miden posteriormente a costo amortizado o valor razonable sobre la base del modelo de negocio que tenga la entidad para administrar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales de dichos activos financieros.

Específicamente:

- instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es recopilar los flujos de efectivo contractuales y que tienen flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el monto del principal pendiente, se miden posteriormente al costo amortizado;

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- instrumentos de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyos objetivos son cobrar el efectivo contractual y vender los instrumentos de deuda, y que tienen flujos de efectivo contractuales que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el monto del principal pendiente, se miden posteriormente al valor razonable con cambios en otros resultados integrales;
- todos los demás instrumentos de deuda e instrumentos de patrimonio se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados.

No obstante, la Compañía puede elegir de forma irrevocable al momento del reconocimiento inicial de un activo financiero entre:

- presentar cambios posteriores en el valor razonable de un instrumento de patrimonio que no sea ni mantenido para negociar ni contraprestaciones contingentes reconocidas por un adquirente como resultado de una combinación de negocios en otros resultados integrales; y
- designar un instrumento de deuda que cumpla con el criterio del costo amortizado o del valor razonable con cambios en otros resultados integrales como medido al valor razonable con cambios en resultados si al hacerlo elimina o reduce significativamente un desajuste contable.

Cuando un instrumento de deuda medido al valor razonable con cambios en otros resultados integrales se da de baja, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral es reclasificada desde patrimonio a ganancia o pérdida del ejercicio como un ajuste de reclasificación. Cuando un instrumento de patrimonio medido al valor razonable con cambios en otros resultados integrales se da de baja, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado integral es transferida a resultados acumulados.

Los instrumentos de deuda que se miden posteriormente al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales se encuentran sujetos a deterioro.

3.3.2 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía considera las pérdidas crediticias esperadas y cambios en las mismas en cada fecha de reporte para reflejar cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros.

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas por pérdidas crediticias esperadas en:

- a. instrumentos de deuda medidos posteriormente al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otros resultados integrales;
- b. arrendamientos por cobrar;
- c. cuentas por cobrar comerciales y activos contractuales; y
- d. contratos de garantías financieras en los cuales aplican los requisitos de deterioro de la NIIF 9.

La Compañía mide la provisión para pérdidas de un instrumento financiero por el monto de las pérdidas crediticias esperadas en toda la vida útil del activo si el riesgo crediticio en dicho instrumento financiero ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial, o, si el instrumento financiero fue comprado u originado con deterioro crediticio.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Si el riesgo crediticio de un instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde el reconocimiento inicial (exceptuando instrumentos financieros comprados u originados con deterioro crediticio), la Compañía mide la provisión para pérdidas de ese instrumento financiero por un monto igual a las pérdidas esperadas en los próximos doce meses.

3.4 OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Los otros pasivos financieros han sido medidos a su valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surgen de los cambios en el dicho valor se incluyen en los resultados del ejercicio en que se originan.

3.4.1 CLASIFICACIÓN Y MEDICIÓN

Los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se presentan en otro resultado integral, a menos que esto cree o amplifique un desajuste contable en los resultados. Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito de un pasivo financiero no se reclasifican posteriormente a utilidad o pérdida, pero en su lugar se transfieren a resultados acumulados cuando el pasivo financiero se da de baja.

3.5 CUENTAS COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar están presentadas a su costo menos cualquier pérdida por deterioro. La provisión para deudores incobrables se ha constituido en función de los análisis de riesgo individualizado de los deudores en aquellos casos que existan indicios de pérdidas incurridos y en los demás casos en base a las pérdidas esperadas según lo requerido por la NIIF 9.

Los créditos a largo plazo se presentan al costo más los intereses devengados hasta el cierre (cuando corresponde).

3.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Valores de origen

Los bienes incluidos en las instalaciones, muebles y equipos se registrarán por su costo histórico, menos cualquier depreciación acumulada posterior y pérdidas por deterioro acumuladas posteriores. El costo histórico comprende las erogaciones directamente atribuibles a la adquisición o construcción de los bienes.

Depreciaciones

Las amortizaciones de los bienes de uso han sido calculadas aplicando el método de la línea recta en función de las vidas útiles asignadas sobre los valores de origen.

Los porcentajes anuales que aplica la Compañía son los que se detallan a continuación:

Muebles y enseres y equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Mejoras a propiedades arrendadas	Plazo del contrato

Los valores residuales de la propiedad, planta y equipo no superan su valor recuperable estimado al cierre del ejercicio.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3.7 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas a pagar están presentadas a su costo amortizado.

3.8 PROVISIONES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado por el cual es probable que tenga que cancelar dicha obligación y pueda efectuar una estimación fiable del importe a pagar.

El importe reconocido como provisión es la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada ejercicio sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos e incertidumbres correspondientes a la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

3.9 PRÉSTAMOS BANCARIOS

Los préstamos bancarios están presentados a su costo amortizado, con cualquier diferencia entre el costo y su valor de cancelación reconocida en el Estado de resultado durante el período de financiamiento, utilizando tasas de interés efectivas.

3.10 PATRIMONIO

Los dividendos son reconocidos como pasivo en la fecha que son aprobados.

3.11 IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta sobre los resultados del ejercicio comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el Estado de resultado integral, excepto que esté relacionado con partidas reconocidas en el patrimonio, en cuyo caso son reconocidos en otro resultado integral dentro del patrimonio.

El impuesto corriente es el impuesto a pagar sobre el monto imponible de ganancia para el ejercicio, utilizando la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros y considerando los ajustes por pérdidas fiscales en años anteriores.

El impuesto diferido es calculado utilizando el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, determinado a partir de las diferencias temporarias entre los importes contables de activos y pasivos y los importes utilizados para fines fiscales. Las diferencias temporarias relacionadas con inversiones en subsidiarias que probablemente no se revertirán en un futuro predecible, no han sido consideradas. El importe de impuesto diferido calculado es basado en la forma esperada de realización o liquidación de los importes contables de activos y pasivos, utilizando las tasas de impuestos vigentes a la fecha de los estados financieros.

Un activo por impuesto diferido es reconocido solamente hasta el importe que es probable que futuras ganancias imponibles estarán disponibles, contra las cuales el activo pueda ser utilizado.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3.12 CUENTAS DE RESULTADOS

Se han mantenido a su valor nominal, con las siguientes particularidades:

- los cargos por activos consumidos (depreciaciones y bajas de bienes de uso) fueron determinados en función de los valores del activo relacionado,
- el costo de venta de bienes fue medido en función de lo indicado en el apartado 3.6 de esta Nota,
- los resultados generados por el cambio en el valor razonable de otros pasivos financieros se incluyen en el capítulo “Costos financieros”.

3.13 ARRENDAMIENTOS

La Compañía como arrendatario reconoce el activo arrendado y la obligación de arrendamiento para todos los arrendamientos.

3.13.1 IMPACTO EN LA CONTABILIDAD DEL ARRENDATARIO

La Compañía reconoce:

- Los derechos de uso de activos y pasivos por arrendamiento, medidos inicialmente al valor presente neto de los pagos futuros de arrendamiento;
- La depreciación del derecho de uso de activos y los intereses sobre los pasivos por arrendamientos.

Los incentivos de arrendamiento los reconocen como parte de la medición de los derechos de uso de activos y los pasivos por arrendamiento.

Para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de activo de bajo valor, la Compañía ha optado por reconocer un gasto de arrendamiento en línea recta.

3.13.2 IMPACTO EN LA CONTABILIDAD DEL ARRENDADOR

El arrendador intermedio contabiliza el arrendamiento principal y el subarrendamiento como dos contratos separados. Se requiere que el arrendador intermedio clasifique el subarrendamiento como un arrendamiento financiero u operativo por referencia al activo de derecho de uso que surge del arrendamiento principal.

3.14 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Las aportaciones a los planes de beneficios al retiro de contribuciones definidas se reconocen como gasto al momento en que los empleados han prestado los servicios que les otorgan el derecho a dichas contribuciones.

En el caso de los planes de beneficios definidos, que incluyen prima de antigüedad y pensiones, su costo se determina utilizando el método de crédito unitario proyectado, con cálculos actuariales realizados al final de cada ejercicio.

Las remediciones, que incluyen las ganancias y pérdidas actuariales, el efecto de los cambios en el piso del activo, y el retorno del plan de activos, se reconoce en el resultado integral del período en el que ocurre.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

3.15 USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS CRÍTICOS EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de estados contables de conformidad con las NIIF a una fecha determinada requiere que la Dirección de la Compañía realice estimaciones y evaluaciones que afectan el monto de los activos y pasivos registrados y los activos y pasivos contingentes revelados a la fecha de emisión de los presentes estados contables, así como también los ingresos y egresos registrados en el ejercicio. En opinión de la Dirección de la Compañía, 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

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

a. Estimación de vidas útiles de propiedad planta y equipo

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 3.6.

b. Impuesto a la renta diferido

La Compañía reconoce los efectos por impuesto diferido basado en estimaciones y suposiciones sobre la forma de realización y cancelación, respectivamente, de sus activos y pasivos.

Cambios en dichas estimaciones y supuestos podrían modificar en forma significativa, en el ejercicio en que dichas modificaciones se produzcan, los saldos por activos y pasivos por impuesto diferido contabilizados.

4. EFFECTIVO Y BANCOS

El efectivo y bancos, se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Bancos	128,515	167,461
Caja Chica	300	800
Total	<u>128,815</u>	<u>167,261</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no existían restricciones de uso sobre los saldos de efectivo.

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	496,990	393,954
Subtotal	496,990	393,954
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos proveedores	-	5,250
Anticipos empleados	3,607	9,090
Varios	1,200	1,201
Subtotal	4,807	15,541
Total	501,797	409,495

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 60 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses, y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía no ha reconocido una estimación para cuentas dudosas debido a que el historial muestra que las cuentas por cobrar son altamente recuperables.

6. INSTALACIONES, MUEBLES Y EQUIPOS

Un resumen de las instalaciones, muebles y equipos es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	152,485	150,187
Depreciación acumulada	(131,574)	(120,644)
Importe neto	20,911	29,543
CLASIFICACIÓN:		
Instalaciones	1,621	6,378
Muebles y enseres	15,306	19,734
Equipos de computación	2,679	1,944
Equipo de oficina	1,305	1,487
Total instalaciones, muebles y equipos netos	20,911	29,543

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los movimientos de las instalaciones, muebles y equipos son como sigue:

	<u>Instalaciones</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Equipos de oficina</u>	<u>Total</u>
<u>Costo:</u>					
Saldos al 31 de diciembre del 2018	55,657	51,851	40,860	1,819	150,187
Adiciones	-	-	2,297	-	2,297
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>55,657</u>	<u>51,851</u>	<u>43,157</u>	<u>1,819</u>	<u>152,484</u>
<u>Depreciación acumulada:</u>					
Saldos al 31 de diciembre del 2018	49,280	32,117	38,915	332	120,644
Gasto por depreciación	4,756	4,428	1,563	182	10,929
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>54,036</u>	<u>36,545</u>	<u>40,478</u>	<u>514</u>	<u>131,573</u>
Saldos netos al 31 de diciembre del 2019	<u>1,621</u>	<u>15,306</u>	<u>2,679</u>	<u>1,305</u>	<u>20,911</u>

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores varios	107,016	127,556
Otras cuentas por pagar:		
Cuentas por pagar varios	5,964	483
IESS por pagar	9,506	10,307
Total	<u>122,486</u>	<u>138,346</u>

8. IMPUESTOS**IMPUESTOS CORRIENTES**

Activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Activos por impuestos corrientes:		
Crédito tributario de IVA	5,803	865
Crédito tributario de impuesto a la renta	-	17,271
Retenciones de IVA	7,304	5,260
Total	<u>13,107</u>	<u>23,396</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar	6,316	19,100
Impuesto al Valor Agregado por pagar	13,649	11,841
Retenciones fuente impuesto a la renta por pagar	1,300	571
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	469	370
Total	<u>21,734</u>	<u>31,882</u>

Impuesto a la renta reconocida en los resultados.- La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	74,825	75,885
Gastos no deducibles	47,454	33,857
Deducciones Especiales	(31,802)	(22,922)
Utilidad gravable	<u>90,477</u>	<u>86,820</u>
Impuesto a la renta causado (1)	19,905	19,100
Anticipo calculado impuesto renta (2)	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta del ejercicio cargado a resultados	19,905	19,100
Impuesto a la renta diferido	<u>(5,492)</u>	<u>(5,641)</u>
Total	<u>(14,413)</u>	<u>(13,459)</u>

(1) El impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que terminaron al 31 de diciembre del 2019 y 2018, se calcula a la tarifa del 22% y 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(2) El La compañía generó valor cero en el anticipo acogiendo al Art. 41 literal A de la Ley de Régimen Tributario Interno en el que se estipula que en la Microempresa el cálculo es el impuesto causado por el 50% menos las retenciones en la fuente; tomando como referencia el decreto 757 publicado en mayo del 2011 la compañía cumple con las condiciones de pequeña empresa; en consecuencia, la tarifa de Impuesto a la Renta aplicable en este periodo es del 22% por rebaja para impulso a contribuyentes.

Las declaraciones de impuestos conforme lo mencionado en las disposiciones legales para el efecto, son susceptibles de ser revisadas por parte de la Administración Tributaria.

9. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Las obligaciones acumuladas se detallan seguidamente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Beneficios sociales y total	39,464	30,700
Beneficios sociales	<u>13,205</u>	<u>13,391</u>
	<u>52,669</u>	<u>44,091</u>

Participación a Trabajadores.- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% de las utilidades líquidas o contables.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

10. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación patronal.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte del IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Provisión por desahucio.- Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos se detalla seguidamente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	120,629	121,898
Desahucio	39,155	39,287
Total	159,784	161,185

Los movimientos en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se detallan seguidamente:

	<u>2019</u>		
	<u>Jubilación</u>		
	<u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. dólares)		
Saldos al inicio del año	121,898	39,287	161,185
Costos del período corriente	16,293	3,967	20,260
Costo financiero	9,376	2,960	12,336
Pagos efectuados	-	(5,150)	(5,150)
Ganancia actuarial	(15,822)	(1,909)	(17,731)
Efecto de reducciones y liquidaciones	(11,116)	-	(11,116)
Saldos al fin del año	120,629	39,155	159,784

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

	<u>2018</u>		
	Jubilación		
	<u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(en U.S. dólares)		
Saldos al inicio del año	88,666	30,677	119,343
Costos del período corriente	11,473	5,198	16,671
Costo financiero	6,822	2,325	9,147
Pagos efectuados	-	(175)	(175)
Ganancia actuarial	14,972	1,262	16,234
Efecto de reducciones y liquidaciones	(35)	-	(35)
Saldos al fin del año	<u>121,898</u>	<u>39,287</u>	<u>161,185</u>

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2018 y 2019 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>
		%	
Tasa(s) de descuento	8.21		7.72
Tasa(s) esperada del incremento salarial	1.50		1.50

11. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

En el curso normal de sus operaciones, la Compañía está expuesta a diversos riesgos relacionados con los instrumentos financieros: riesgo de crédito, de liquidez, de capital, entre otros.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía permiten identificar y analizar los riesgos, determinan su magnitud, proponen controles y medidas adecuadas, y su aplicación de manera efectiva.

Riesgo de crédito

Se encuentra presente en el efectivo, en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La naturaleza del efectivo y las cuentas por cobrar por créditos directos es de corto plazo, por lo que su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

En las cuentas por cobrar, se presenta cuando existe una alta probabilidad de que los clientes no cumplan con sus obligaciones contractuales.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Riesgo de liquidez

La Administración de la Compañía es la responsable por la gestión de liquidez. La principal fuente de liquidez de la Compañía son sus flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de los activos financieros (Ej. Cuentas por cobrar, otros activos financieros) y los flujos de efectivo proyectados operacionales para un período de doce meses.

Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza la totalidad de sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, consecuentemente, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando los ratios establecidos por la gerencia, entre otras medidas.

Al 31 de diciembre de 2019 no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

A continuación se presentan las categorías de instrumentos financieros mantenidos por la Compañía:

	<u>2019</u> (en U.S. dólares)	<u>2018</u>
Activos financieros al costo:		
Efectivo y bancos (Nota 4)	128,815	167,261
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	501,797	409,495
Total activos financieros	<u>630,612</u>	<u>576,756</u>
Pasivos financieros al costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 7)	<u>135,691</u>	<u>151,737</u>

Valor razonable de los instrumentos financieros.- La Administración de la Compañía considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

12. PATRIMONIO**CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2019 el capital social es de USD 5.000 dividido en cinco mil participaciones sociales indivisibles con un valor nominal de USD 1. Se encuentran totalmente pagadas.

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.**Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

RESERVA LEGAL

La ley de Compañías establece que por lo menos el 5% de la utilidad neta del ejercicio sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social en las compañías limitadas. Esta reserva puede ser parcial o totalmente capitalizada o cubrir pérdidas operacionales, pero no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

RESULTADOS ACUMULADOS

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los accionistas. Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio incluidos en este rubro, mantienen registros que permiten identificar su ejercicio de origen.

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad Años Anteriores	234,840	206,556
Utilidad Presente Ejercicio	60,412	62,426
Resultados Acumulados por ORI	14,696	(14,151)
	<u>309,948</u>	<u>254,831</u>

13. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Ingresos por servicios	950,649	907,067
Interés ganado	829	177
Otros ingresos	4,755	6,144
Total	<u>956,233</u>	<u>913,388</u>

14. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Costos operacionales y total	<u>867,458</u>	<u>827,001</u>

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El detalle de costos operacionales por su naturaleza es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Gastos por beneficios a los empleados (1)	459,344	500,541
Honorarios	66,658	20,353
Alimentación	3,340	5,147
Arriendo	6,600	7,300
Depreciación	10,930	12,899
Gastos de viaje	5,662	5,091
Gastos de gestión	5,232	19,925
Impuestos y contribuciones	11,330	3,118
Programas y licencias	9,746	10,077
Mantenimiento	2,535	3,636
Movilización	7,737	7,299
Suministros de oficina	7,092	4,297
Servicios de terceros	69,077	41,611
Servicios básicos	8,961	10,485
Otros	193,215	175,222
Total	<u>867,458</u>	<u>827,001</u>

- (1) **GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.-** El siguiente es un detalle de los gastos por beneficios a empleados:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Sueldos	285,761	314,994
Aporte patronal	35,828	38,986
Bonos	8,037	8,252
Despido Intempestivo	3,200	-
Indemnización Voluntaria	2,866	-
Décimo tercer sueldo	24,003	26,499
Participación trabajadores	13,205	13,391
Seguro Médico	23,015	38,060
Fondos de reserva	23,190	22,357
Provisión Jubilación patronal	16,293	11,474
Vacaciones	12,002	13,250
Décimo cuarto sueldo	6,599	7,520
Alimentación	941	560
Provisión desahucio	3,967	5,198
Uniformes	437	-
Total	<u>459,344</u>	<u>500,541</u>

TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2019

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

15. GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de los gastos financieros al 31 de diciembre es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Comisiones bancarias	1,614	1,355
Costo financiero jubilación y desahucio	12,336	9,147
Total	<u>13,950</u>	<u>10,502</u>

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (16 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos. A finales del año 2019 ante el brote de la enfermedad Corona Virus (COVID-19) que se expande rápidamente alrededor del mundo, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declara a esta enfermedad como una “pandemia” el 11 de marzo de 2020. En esta misma fecha, el gobierno del Ecuador decreta emergencia sanitaria nacional por COVID-19 donde establece varias medidas de prevención y control; posteriormente, para contener la propagación del Coronavirus COVID-19 en el país, el presidente Lenín Moreno declaró el “estado de excepción” en el Ecuador mediante Decreto presidencial de estado de excepción 1017 el 16 de marzo del 2020, que implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones, situación que podría afectar de forma adversa el negocio de la Compañía.

Hasta la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 16, 2020) no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación, ni si generará algún impacto a nivel de ingresos u otra variable relevante, producto del brote del virus COVID-19.

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 fueron autorizados para su emisión por la Gerencia de TCAUDIT TRUJILLO Y ASOCIADOS Cía. Ltda., el 16 de marzo del 2020 y serán presentados a la Junta de Accionistas para su aprobación.