

ALPHACONSULTING S. A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO FISCAL 2018



**Abreviaturas usadas:**

Compañía	-	<b>Alphaconsulting S.A.</b>
US\$	-	Dólares estadounidense
NIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
IR	-	Impuesto a la renta

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1. Constitución –**

ALPHACONSULTING S.A, constituida en la ciudad de Guayaquil el 29 de junio del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil, de la misma ciudad de constitución, el 11 de julio del 2016. Su principal actividad: Preparación o Auditoria de las cuentas financieras, examen y certificación de cuentas,

La Compañía está inscrita con el Registro Único de Contribuyentes No.0992982195001. Su oficina se encuentra ubicada en la ciudadela Kennedy Norte, avenida Luis Orrantía y José Assaf Bucaram, Edificio Elite, oficinas 207-208 en la ciudad de Guayaquil.

Con fecha 24 de mayo del 2017 mediante escritura pública de cambio de denominación y reforma del estatuto cambio su razón social de CIJZ CONSULTORES S.A a ALPHACONSULTING S.A el mismo que fue inscrito en el registro mercantil el 25 de julio del 2017.

**1.2. Situación financiera del país –**

A partir del 2017 y durante el 2018 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo, los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento del país, continúan afectando principalmente a la liquidez de ciertos sectores de la economía.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, optimización y reducción del gasto público, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, ciertas restricciones arancelarias, reducción de ciertos subsidios, incrementos en el precio del combustible y de ciertos tributos. Así también ha implementado ciertos beneficios tributarios y de otra índole con el fin de fortalecer y fomentar las inversiones del sector privado de la economía. La expectativa del Gobierno Central es de continuar fortaleciendo la alianza con las cámaras de la producción y mantener la política exterior así como la optimizar el presupuesto del Estado a través de la eliminación de subsidios improductivos (gasolina y diésel).

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada no ha originado efectos en las operaciones de la Compañía.

**1.3. Empresa en funcionamiento –**

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la Compañía es un negocio en marcha, son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones.



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**1.4. Aprobación de estados financieros -**

La información contenida en los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018 es responsabilidad de la Administración de la Compañía, los mismos que han sido emitidos con la autorización de fecha 08 de marzo del 2019 del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2018.

**2.1. Bases de preparación de estados financieros -**

**a. Marco normativo de información financiera**

Los presentes estados financieros de Alphaconsulting S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) las mismas 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.

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. Se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

**b. Imagen fiel**

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Compañía y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Compañía y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio.

**c. Enmiendas, mejoras e interpretaciones**

El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación: La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

La Compañía ha aplicado las siguientes normas y modificaciones por primera vez para su periodo de informe anual que comienza el 1 de enero del 2018. En la aplicación de las NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes y NIIF 9 Instrumentos Financieros. En relación a arrendamientos la Compañía posee bien inmueble para sus operaciones en la ciudad de Guayaquil, por lo que no habría efectos de la NIIF 16 que entrará en vigencia en enero del 2019.

**2.2. Moneda funcional y moneda de presentación –**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("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.

**2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo –**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos saldos en caja y cuentas corrientes, disponibles para el giro en las operaciones de la Compañía.

**2.4. Activos y pasivos financieros –****2.4.1 Clasificación:**

La compañía clasifica sus activos financieros en las categorías: "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o contrataron los instrumentos financieros. La compañía determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

**2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:****Reconocimiento –**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial –**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior –**

- a) **Cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- (i) **Cuentas por cobrar a Clientes:** Estas cuentas Son registradas al costo al momento de la negociación de la venta directa al consumidor final en su mayoría son realizado en pago en efectivo con tarjetas de crédito con una vigencia de 5 a 10 día hábil para su recaudo.
  - (ii) **Cuentas por cobrar a Compañías y partes relacionadas:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por otros servicios prestados y alquileres de oficinas. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.
  - (iii) **Anticipo a proveedores:** Corresponde a valores entregados para confirmación de futuras compras de bienes y servicios.
  - (iv) **Otras cuentas por cobrar:** Estas cuentas corresponden a los montos por concepto de cuentas pendiente de cobros a tarjetas de crédito y varios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.
- b) **Pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- (i) **Cuentas por pagar a Proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta en 30 días.
  - (ii) **Cuentas por pagar a Relacionadas:** Corresponden a cuentas por facturas por asesoramientos en los clientes.

**2.5. Propiedades Planta y Equipo –**

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

(P)

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes de Propiedades Planta y Equipo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, sin considerar valores residuales. La estimación de vidas útiles de los activos es revisada y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de Propiedades Planta y Equipo son las siguientes:

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	10
Software	10

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedades Planta y Equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un Propiedades Planta y Equipo excede a su monto recuperable, esto es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

**2.6. Impuesto a la renta corriente y diferido -**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

**a) Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la Compañía será del 28% o en el caso de la presentación tardía e incompleta del Anexo de Socios, Partícipes, Accionista y Miembros de Directorio. Si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente tendrán una reducción de 10% sobre la tarifa impositiva de conformidad con lo citado anteriormente.

**2.7. Beneficios a los empleados -**

**a) Beneficios sociales de corto plazo:** Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a Décimo tercero y Décimo cuarto sueldo de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**b) Reserva para jubilación patronal y desahucio, –**

El Art. 216 del Código del Trabajo establece la obligación por parte del empleador de conceder jubilación patronal a todos aquellos trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado servicios, continuada o intermitentemente en una misma Compañía. La compañía ha realizado el estudio actuarial, debido que la Administración para considerar este contingente en el 2018.

**2.8. Reconocimiento de ingresos –**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios de asesorías tributarias en el curso normal de sus operaciones. Los Ingresos se muestran netos de IVA.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y de haber provisto los servicios.

**2.9. Costos y gastos –**

Los gastos operativos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**2.10. Compensación de saldos y transacciones –**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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 la cuenta de resultados.

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos: Propiedad Planta y Equipos, cuya determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

**4.1. Factores de riesgos financieros**

La administración de riesgos está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

**(a) Riesgo de mercado**

**i. Riesgo de tasa de interés**

La Compañía asume riesgos mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que no mantiene préstamos contratados con instituciones financieras ni terceros, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los

**ii. Riesgo de precio**

La Compañía opera únicamente en el mercado local y por su característica de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

**iii. Riesgo de tipo de cambio**

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, y no efectúa transacciones en otras monedas, en consecuencia no se presentan riesgos mayores ni efectos importantes por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

**(b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar a Clientes).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de Clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Entidad financiera

Calificación

Banco Pichincha S.A.

AAA.



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Estas calificaciones significan que la situación de las Instituciones Financieras son las más altas calificaciones de una compañía fiable y estable. Dichas calificaciones fueron obtenidas a través de la Superintendencia de bancos con corte 30 de Septiembre del 2018.

**AAA:** La situación de la institución financiera es muy fuerte y tiene una sobresaliente trayectoria de rentabilidad, lo cual se refleja en una excelente reputación en el medio, muy buen acceso a sus mercados naturales de dinero y claras perspectivas de estabilidad. Si existe debilidad o vulnerabilidad

**5. ACTIVOS FINANCIEROS**

A continuación se presentan los valores del 2018:

	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar	64,984
Otras cuentas por cobrar	0
Cuentas por cobrar clientes	6,178
Partes relacionadas	36,413
<b>Saldo final</b>	<b>107,576</b>

**6. IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se constituirán con los siguientes saldos:

**ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES:**

	<u>2018</u>
IVA de compras	4,892
Retención a la fuente	0
<b>Saldo final</b>	<b>4,892</b>

**C.T. a favor de la Empresa (I.R.)** Al 31 de diciembre del 2018, representa crédito tributario generado por ventas, susceptible de ser compensado con el impuesto a la Renta; o ser devuelto por el Servicio de Rentas Internas (SRI) mediante trámite administrativo.

**PASIVOS POR IMPUESTO CORRIENTES:**

	<u>2018</u>
Retención a la fuente por pagar	2
Cuentas por pagar SRI	0
Retenciones de IVA por pagar	0
Impuesto a la renta	84
<b>Saldo final</b>	<b>86</b>



**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

**7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el detalle es el siguiente:

		Al 31/12/2017	Adiciones	Ventas/ Ajustes	Al 31/12/2018
<b>COSTO</b>					
Edificio (1)		190,927	0	0	190,927
Instalaciones		31,402	0	0	31,402
Equipos de oficinas		887	2,742	0	3,629
Vehículos (2)		35,000	83,729	35,000	83,729
Muebles y Enseres		18,263	210	0	18,473
		<b>276,479</b>	<b>86,681</b>	<b>35,000</b>	<b>328,160</b>
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>					
Depreciación acumulada		28,316	24,033	18,336	34,014
		<b>28,316</b>	<b>24,033</b>	<b>18,336</b>	<b>34,014</b>
<b>Total Activo fijo - Neto</b>		<b>248,163</b>	<b>62,648</b>	<b>16,664</b>	<b>294,146</b>

(1) Valor corresponde a la adquisición de oficinas #209, #210 y parques ubicados en el edificio Elite

(2) Valor corresponde a la adquisición un vehículo Jeep Grand Cherokee

**8. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**

Las propiedades de inversión son registradas al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse,

Con fecha 11 de Octubre del año 2017, mediante Escritura Pública de Compra Venta de Inmueble, se otorga a favor de Alphaconsulting el local número CUATRO y el parqueo número VEINTICINCO del PRIMER nivel del edificio denominado "Torre Medica Xima", ubicado en la Avenida Francisco Bolfoña, en la ciudad de Guayaquil por un valor que asciende a US\$119,775

**9. PASIVOS FINANCIEROS**

Se constituye como sigue

	2018
Cuentas y documentos por pagar	122,533
Tarjetas de Crédito	1,712
Anticipo a Clientes	2,367

②

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Partes Relacionadas (1)	145,485
Otras Cuentas por pagar corrientes	0
<b>Saldo final</b>	<b>272,097</b>

**10. BENEFICIOS EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se constituían con los siguientes saldos:

	<b>2018</b>
Obligaciones con IESS	466
Beneficios sociales	10,177
Participación trabajadores	2,560
Jubilación patronal	313
<b>Saldo final</b>	<b>13,516</b>

**11. PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES**

Se constituía como sigue:	<b>2018</b>
Dividendos por pagar accionistas	34,001

**12. PASIVOS FINANCIEROS LARGO PLAZO**

Comprendía la siguiente operación:

	<b>2018</b>
<b>Banco Pichincha</b>	
Préstamo con vencimiento en Junio del 2020; a una tasa de interés del 11,22%	
<b>Saldo final</b>	<b>37,606</b>

**13. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017 se constituían con los siguientes saldos:

	<b>2018</b>
Cuentas por pagar Otros Acreedores	57,417
Cuentas por pagar Cinthia Uzcatégui	67,439
<b>Saldo final</b>	<b>124,856</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

**14. PATRIMONIO**

El capital social suscrito y pagado de la compañía está dividido en 800 participaciones de US\$1.00 cada una,

<u>Accionista</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
Andino Ardito Lily Sandra	Ecuador	1	1,00
Uzcategui Andino Cinthia Lorena	Ecuador	799	799,00
<b>TOTAL.....</b>		<b>800</b>	<b>800,00</b>

La Resolución No. NAC-DGERCGC16-0000082 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial Suplemento No. 693 de febrero 18 de 2016, vigente para el ejercicio 2016; y la Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 publicada en el Registro Oficial No. 655 de diciembre 20 de 2012, reformada en febrero 15 de 2013, vigente para el ejercicio 2015; requieren que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2017 el 09 de febrero del 2018, en tanto que el Anexo del ejercicio fiscal 2018 fue presentado el 07 de febrero del 2019.

**Reserva Legal**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

**Resultados Acumulados**

La Resolución No. SC/ICI,CPAIFRS,G,11,007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, como subcuentas.

**15. SITUACIÓN FISCAL**

Con fecha 29 de diciembre del 2017, en Segundo Suplemento Registro Oficial No. 150, se publicó la Ley de Reactivación de la Economía Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera,

En los principales puntos tenemos:

- Incremento del impuesto a la renta de 22% al 25% y del 25% al 28%.
- Disminución de tres puntos del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas, y para exportadores, que conserven o incrementen el empleo.
- Disminución del impuesto a renta adicional por adquisición de bienes o servicios a organizaciones de la economía popular y solidaria considerada microempresas.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

- Eliminación de la deducción de la provisión de jubilación patronal y desahucio,
- Cambio en las normas que establecen el cálculo del anticipo de impuesto a la renta de sociedades, sucesiones indivisas y personas naturales obligada a llevar contabilidad que realicen actividades empresariales,
- Devolución del ISD para exportadores habituales, para importaciones de materia primas, insumos y bienes de capital para ser incorporados en procesos productivo de bienes que se exporten,
- Eliminación del impuesto a las tierras rurales,
- El concepto de obligación aduanera y de las normas que rigen su exigibilidad, ha sido modificado,
- El término para resolver reclamos de impugnación en material aduanera, ha sido modificado a 120 días,
- Se considera Delito Aduanero, la sobrevalorización o subvaloración de la mercadería,
- Disminución del monto para las transacciones de bancarización que superen los US\$1,000 (hasta diciembre 28 de 2017, fue de US\$5,000).

**Impuesto a Renta**

Esta la fecha de nuestra revisión (Marzo 27, 2019), los años 2016 al 2018 se encuentra abierto a la revisión fiscal por parte de la autoridad correspondiente

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes para el 2018 establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuidas,

**Base para el cálculo del anticipo del impuesto a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0,2% del patrimonio 0,2% de los costos y gastos deducible, 0,4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables,

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo,

**Conciliación del resultado contable tributario**

El impuesto a la renta del año 2018:

	2018
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	17,069
Participación Trabajadores	(2,560)
Gastos No Deducibles	36,193
<b>Utilidad Gravable</b>	<b>50,702</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>11,154</b>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

**16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (08 de Marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Cynthia Uzcategui Ardino  
Representante Legal



Wendy Zanán  
Contadora



ALPHA  
CONSULTING