

**A. ALPHA CONSULTING S.A.:**

**Antecedentes:**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 29 de junio del 2016 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad citada el 11 de julio del 2016. Su principal actividad: preparación o auditoría de las cuentas financieras, examen y certificación de cuentas.

La Compañía está inscrita con el Registro Única de Contribuyentes con el No. 0992982195001. Su oficina se encuentra ubicada en la ciudadela Kennedy Norte, avenida Luis Orrantía y José Assaf Bucaram, Edificio Elite, oficinas 207-28 en la ciudad de Guayaquil.

Con fecha 24 de mayo del 2017, mediante escritura pública de cambio de denominación y reforma del estatuto, cambió su razón social de CIUZ CONSULTORES S.A., a ALPHA CONSULTING S.A. (la compañía), el mismo que fue inscrito en el registro mercantil el 25 de julio del 2017.

**Aprobación de los estados financieros:**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 que se adjuntan, fueron emitidos por la Administración con las autorizaciones correspondientes el 20 de junio del 2020, los mismos que posteriormente serán presentados a la Gerencia y a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la gerencia serán aprobados sin modificación.

**Moneda de presentación:**

Los estados financieros que se adjuntan y las unidades monetarias que se mencionan en estas notas, han sido expresados en Dólares Estadounidenses (US Dólares), que es la moneda de uso oficial en la República del Ecuador, desde el año 2000.

**Bases de preparación de los estados financieros:**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías y Valores, emitida en la Resolución 06.Q.IC1.004, del 21 de agosto del 2006. Las políticas contables aplicadas por la Administración son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

La Compañía fue constituida en el año 2016, por ello desde su inicio de operaciones sus balances han sido presentados bajo las NIIF para las PYMES, consecuentemente no registra efecto por adopción por primera vez en el patrimonio.

**A. ALPHA CONSULTING S.A.**; (Continuación)

**Medición:**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido preparados con base al costo histórico, de adquisición o nominal, excepto por las provisiones por beneficios a empleados que se miden en base al método actuarial de costo unitario proyectado. Las políticas más significativas se resumen en la **Nota B**.

**Elaboración de estados financieros y reportes:**

La Compañía prepara sus estados financieros a partir de los registros contables que mantiene en su sistema informático "Quickbooks", el mismo que está diseñado para cumplir con los requerimientos y obligaciones legales, aspectos tributarios y societarios.

Al 31 de diciembre del 2019, los estados financieros se presentan comparativos con el año anterior, las notas a estos estados financieros incluyen información descriptiva y narrativa para la comprensión de los estados financieros del período corriente. Las políticas de contabilidad adoptadas por la Compañía, son uniformes con las del año anterior.

**Negocio en Marcha:**

Con fecha 11 de marzo del 2020, declara la Organización Mundial de la Salud al COVID-19 como pandemia, en el Ecuador se implementó el estado de excepción para evitar la propagación del virus, en virtud de ello se dispusieron medidas como; cierre de servicios públicos exceptuado, salud, seguridad entre otros; suspensión total de la jornada laboral presencial del sector público y privado; restricción de circulación de personas.

La Compañía ha evaluado su capacidad para mantenerse, considerando el supuesto de negocio en marcha que prevalece en la preparación de los estados financieros y, con base en la evidencia disponible, no existe incertidumbre relativa a eventos que puedan originar una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar en operación. Esta conclusión se basa en que la Compañía:

1. Posee préstamo bancario para adquirir vehículo.
2. Tiene diversidad clientes y no depende de un único cliente o un único proveedor su mayor, el principal recurso para su operación es el capital humano.
3. Se encuentra bien posesionada ha invertido en oficinas nuevas para dar una mejor imagen y comodidad al recurso humano.
4. Cuenta con capacidad para liquidar sus pasivos con sus activos.

**A. ALPHA CONSULTING S.A.:** (Continuación)

**Uso de Estimaciones:**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos relativos a la actividad económica de la Compañía que afectan los saldos de activos y pasivos, así como la divulgación de los pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reportados durante el período.

La Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron las más adecuadas en las circunstancias y basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Sin embargo, los resultados reales podrían variar por razón de estas estimaciones, que son particularmente susceptibles a cambios significativos debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**

A continuación, mencionamos un resumen de las políticas contables más significativas, que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros:

**1. Instrumentos financieros:**

Un instrumento financiero es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad. De acuerdo con esta definición, la Compañía mantiene como activos financieros: efectivo, cuentas por cobrar y otros; como pasivos financieros, cuentas por pagar y otros.

**1.1. Activos financieros:**

La Compañía establece el tratamiento para la presentación de efectivo, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones mantenidas hasta su vencimiento, inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones preferentes u ordinarias sin opción de venta. La Compañía realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

**Reconocimiento inicial y medición posterior:**

Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos. La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, de la siguiente manera:

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

Efectivo: A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía presenta al efectivo por separado, cuya moneda es el dólar de los estados unidos de américa, de alta liquidez; los cambios en su valor razonable no son significativos y se presenta al valor nominal de las transacciones.

Cuentas por cobrar: Se reconocen como tales la cartera de cuentas por cobrar a clientes originados en la prestación de servicios; no cotizan en un mercado activo. Son reconocidos cuando se ha cumplido con la entrega del servicio y existe la seguridad razonable de que los flujos económicos serán obtenidos por la Compañía. Se miden por el monto nominal de la factura y, posteriormente, se mide al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, utilizando una cuenta correctiva con saldo acreedor en el activo y cargo a resultados del ejercicio.

A la fecha de presentación de los estados financieros, las cuentas por cobrar comerciales se encuentran presentadas a su valor nominal debido a que su vencimiento es de corto plazo y, de acuerdo con las estimaciones de la Administración, no difieren significativamente de su valor razonable. Así mismo, la Administración ha considerado la estimación de deterioro para cuentas incobrables, ver **Nota E (2)**.

Otras cuentas por cobrar: Principalmente representan cuentas por cobrar a empleados, terceros y otros, que se liquidan en el corto y largo plazo. Se registran al valor del desembolso realizado.

**Deterioro de los activos financieros:**

A la fecha de cierre de cada período, la Compañía evalúa la posibilidad de alguna evidencia objetiva de que un activo financiero se encuentre deteriorado en su valor, estas evidencias podrían incluir indicios de que los deudores se encuentren en dificultades financieras significativas. La pérdida o deterioro se reconoce en resultados del ejercicio y equivale a la diferencia entre el valor en libros del activo financiero y su valor recuperable.

**Baja en cuentas:**

Los activos financieros se dan de baja en cuentas cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo o, en su lugar, el control del mismo.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**1.2. Pasivos Financieros:**

La Compañía establece el tratamiento para la presentación de pasivos financieros. La Compañía realiza esta clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

**Reconocimiento inicial y medición posterior:**

Cuentas por pagar y otros pasivos financieros: Se reconocen como tales las cuentas por pagar a proveedores, obligaciones financieras y otras cuentas por pagar; son pasivos financieros no derivados con pagos fijos y no cotizan en un mercado activo. Son reconocidos cuando se ha recibido los fondos, bienes o servicios, según los términos contractuales.

A la fecha de presentación de los estados financieros, las cuentas por pagar y otros pasivos financieros se encuentran presentadas a su valor nominal debido a que su vencimiento es de corto plazo y de acuerdo con las estimaciones de la Administración, no difieren significativamente de su valor razonable.

**Baja en cuentas:**

Los pasivos financieros se dan de baja en cuentas cuando:

- Se haya extinguido, es decir cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada o haya expirado.
- Se reemplace por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, reconociendo un nuevo pasivo; la diferencia entre ambos debe reconocerse en el estado de resultados del ejercicio.

**2. Propiedades y Equipos:**

**2.1. Reconocimiento inicial:**

Un bien es considerado propiedad y equipo siempre que es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros asociados con este bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

Se encuentran clasificados de acuerdo a su naturaleza y comprenden: edificio, instalaciones, equipos de oficina, vehículos, muebles y enseres; su clasificación se determina al momento de su registro inicial. Están valorados al costo histórico, que incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro, si lo hubiera.

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado de los activos mencionados. Los gastos por mantenimiento y reparaciones que no aumenten el valor del activo y que no alarguen su vida útil se los registra contra resultados del período en que ocurren; las mejoras que incrementan el valor o alargan la vida útil de los activos son capitalizadas.

**2.2. Depreciación:**

La depreciación es calculada por el método de línea recta o lineal basada en la vida útil estimada para el activo. Consiste en un importe constante que se distribuye a lo largo de su vida útil; se reconoce contra resultados del período en que ocurren.

Al término de cada periodo, la Administración revisa sus estimaciones respecto a la vida útil de los bienes y, de ser necesario, realiza los ajustes correspondientes.

La vida útil estimada para sus propiedades y equipos y sus porcentajes de depreciación es la que se detalla en la siguiente tabla:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>	<u>Cuota Anual</u>
Edificios	20	5.00%
Muebles y Enseres	10	10.00%
Equipos de Oficina	5	10.00%
Vehículos	5	20.00%
Instalaciones	10	10.00%

El importe depreciable es el costo del activo menos su valor residual. El valor residual es el importe estimado que la Compañía podría obtener por la venta del activo, al término de su vida útil. La Administración ha considerado no necesario determinar un valor residual para sus activos, dado que no espera una recuperación monetaria significativa por su disposición, al término de la vida útil estimada.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**2.3. Baja de activo fijo:**

La Compañía da de baja sus propiedades y equipos reconocidos como tales, la utilidad o pérdida originada por la baja de propiedades y equipos es reconocida contra resultados del ejercicio.

**3. Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión corresponden a inmuebles mantenidos por la Compañía para ser rentados a terceros y no para ser utilizados en el curso normal de sus negocios. Están valorados al costo histórico, que incluyen los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado por deterioro, si lo hubiera.

La depreciación es calculada por el método de línea recta o lineal basada en la vida útil estimada para el activo. Consiste en un importe constante que se distribuye a lo largo de su vida útil; se reconoce contra resultados del período en que ocurren.

**4. Deterioro del valor de los activos no financieros:**

A la fecha de cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que un activo no financiero pudiera estar deteriorado en su valor. La Compañía estima su importe recuperable, este es, el mayor entre el valor razonable menos los costos de venta de un activo y su valor en uso.

Cuando el importe en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce el valor a su importe recuperable; se reconocen en el estado de resultados en la clasificación de activo correspondiente.

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Administración considera que no existen indicios de deterioro en el valor reportado de sus activos no monetarios.

**5. Impuesto a las ganancias:**

La Compañía reconoce el impuesto a la renta y determina su impuesto a la renta en base a los lineamientos establecidos en las normas tributarias, con cargo a resultados del ejercicio.

Los cargos por impuestos relacionados con partidas que se reconocen como Otros Resultados Integrales, se presentan también en Otros Resultados Integrales.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**5.1. Impuesto corriente:**

Se reconoce como un pasivo en la medida que no haya sido liquidado en el periodo que corresponde.

La base tributable o utilidad gravable se determina aplicando los lineamientos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno, su Reglamento y otras disposiciones tributarias vigentes. El impuesto a la renta causado para la Compañía se determina aplicando la tasa del 25%, menos tres (3) puntos porcentuales por tratarse de una microempresa, de acuerdo a lo establecido en la normativa tributaria citada.

**5.2. Impuesto diferido:**

Corresponde a los valores de impuestos por recuperar o pagar por el impuesto a la renta, en periodos futuros. Estos impuestos se originan por diferencias temporarias causadas entre la base imponible o tributaria de un activo o pasivo y su valor en libros. Estas diferencias, imponibles o deducibles, son pasivos o activos por impuestos diferidos, respectivamente.

- Son diferencias temporarias las que existen entre el importe en libros de un activo o pasivo, en el estado de situación financiera, y su base fiscal.
- Son diferencias temporales las que existen entre la ganancia fiscal y la contable, que se originan entre un periodo y se revierten en otro. Son también diferencias temporarias.

**6. Provisiones y contingencias:**

Se reconocerá una provisión (pasivo) en los que existe incertidumbre acerca de cuantía o vencimiento y sólo cuando:

- Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- Es probable que exista una salida de recursos para cancelar la obligación;
- Puede hacerse una estimación de su importe de forma fiable.

Si el desembolso es menos que probable, la Compañía revela en las notas a los Estados financieros los detalles cualitativos de la situación conocida que pudiera generar el pasivo contingente.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**7. Beneficios a empleados:**

Se reconocen como pasivos a favor de los empleados sobre la base de acuerdos formales celebrados entre las partes, los requerimientos legales establecidos en el Código de Trabajo y a prácticas que generan obligaciones implícitas. Su reconocimiento y medición se realiza por separado, comprenden los beneficios a empleados corrientes, largo plazo o post-empleo y por terminación.

**7.1. Beneficios corrientes:**

Las obligaciones por beneficios corrientes de los empleados se reconocen como gastos del período en que se incurren (devengados) y son liquidados de acuerdo a disposiciones establecidas en el Código de Trabajo y otras regulaciones vigentes.

Los sueldos, salarios y aportaciones al Seguro Social se liquidan mensualmente, mientras que las decimotercera y decimocuarta remuneraciones, vacaciones, fondos de reserva y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía se acumulan liquidándose en la fecha correspondiente, que no es superior a un año.

**7.2. Beneficios a largo plazo o post-empleo:**

Los beneficios de post-empleo se clasifican como planes de beneficios definidos. El Código de Trabajo, establece que:

- Los empleadores están obligados a conceder la jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de 25 años en una misma compañía.
- En el momento en que la relación laboral entre el empleador y el empleado llega a su término, el empleador deberá reconocer a los trabajadores en el momento de la liquidación una bonificación por desahucio que es equivalente al 25% del último salario multiplicado por los años que prestó el servicio para la Compañía.

Estos beneficios a largo plazo se registran mediante la constitución de una provisión con cargo a gastos del ejercicio y su valor lo determina en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente. Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

Los gastos de estas provisiones por los empleados que se encuentren activos, se los reconoce como gastos no deducibles, con reconocimiento del impuesto diferido, para la determinación del impuesto a la renta del año.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**7.3. Beneficios por terminación:**

Se reconocen beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto en la primera de las siguientes fechas:

- Rescindir el vínculo que le une con un empleado antes de la fecha normal de retiro; o
- Pagar beneficios por terminación como resultado de una oferta realizada para incentivar la rescisión voluntaria por parte del empleado.

Estos beneficios por terminación se registran mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio y su valor se determina en base al cálculo actuarial realizado por un perito independiente.

Los pagos que deberán efectuarse por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas. Los gastos de estas provisiones se los reconoce como gastos no deducibles, para la determinación del impuesto a la renta del año. A la fecha que se reporta, la Compañía reporta provisiones de este tipo.

**8. Ingresos de actividades ordinarias:**

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos futuros serán obtenidos por la Compañía y surgen en el curso de las actividades ordinarias. Se miden al valor razonable de la contrapartida, por acuerdo entre las partes; los descuentos se registran disminuyendo el ingreso.

**8.1. Prestaciones de servicio:**

Se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del periodo sobre el cual se informa. El resultado de la transacción puede estimarse con fiabilidad, cuando:

- El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad;
- Los costos ya incurridos en la prestación del servicio, así como los que quedan por incurrir hasta completarlo, pueden ser medidos con fiabilidad.

**B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:** (Continuación)

**9. Gastos:**

Los gastos se reconocen en la cuenta de resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Se reconoce como gasto en forma inmediata cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos para su registro como activo.

**10. Otros resultados integrales:**

Comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del periodo. La Compañía reconoce como otros resultados integrales a los ingresos o pérdidas originadas en las provisiones actuariales, debido a cambios demográficos.

**11. Principio de reconocimiento de resultados:**

Se registran utilizando el método de devengados o acumulados: de acuerdo a este método se reconocen como ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y criterios establecidos para estas partidas, es decir:

- Los ingresos cuando haya surgido un incremento en los beneficios económicos futuros; y
- Los gastos cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros.

**C. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO:**

La eficiencia financiera de la Compañía se la consigue con una adecuada administración de los riesgos. La Gerencia Administrativa de la Compañía tiene a cargo la administración de estos riesgos de acuerdo a políticas establecidas, que proporcionan los lineamientos para su manejo. A continuación, se presenta los principales riesgos identificados:

**1. Factores de riesgo financiero:**

Las actividades de la Compañía la exponen a ciertos riesgos financieros como son los riesgos de mercado, de crédito, de liquidez y de capitalización. La planificación general de gestión de riesgo de la Compañía se encuentra enfocada principalmente en lo impredecible que son los cambios climáticos y las regulaciones estatales para la rama agro-forestal y forestal. Es por esto que trata de minimizar estos riesgos y los potenciales efectos adversos en el desempeño de la Compañía.

**C. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO:** (Continuación)

La Gerencia General y el Asesor General tienen a su cargo la administración de riesgos de acuerdo a políticas que proporcionan los principios para el manejo de los riesgos, así como las políticas elaboradas para las áreas específicas, como de todo tipo de cambio, de interés y de créditos.

A continuación, se presenta los principales riesgos financieros y no financieros a los que está expuesta la Compañía:

**1.1. Riesgo de mercado:**

Corresponde a los riesgos asociados con los cambios en las tasas de cambio monetario, en los cambios en las tasas de interés.

Cambios en las tasas de cambio monetario: Es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a las variaciones en las tasas de cambio monetario. Las operaciones que desarrolla la Compañía, las realiza en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país desde el año 2000, por lo tanto, no se presentan efectos significativos en los estados financieros por variaciones de este tipo.

Cambios en las tasas de interés: Es el riesgo de fluctuación del valor razonable del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés del mercado, la exposición de este riesgo está principalmente relacionada con las obligaciones con diferentes entidades. La Compañía al 31 de diciembre del 2019, mantiene una operación de crédito (obligación financiera) con el Banco Pichincha que le representa cargos financieros, por lo cual el riesgo de cambios en las tasas de interés es alto.

Es necesario mencionar que al final del período 2019 el mercado financiero presentó una moderada volatilidad de las tasas activas referenciales de interés, la cual terminó el año 2019 en 8.78% (8.69% para el año 2018), esta tasa aumentó en 0.09% en comparación con el año inmediato anterior.

**1.2. Riesgo de crédito:**

Es el riesgo de que una contraparte no cumpla con las obligaciones determinadas en un activo financiero o contrato suscrito con un cliente, o que lleva a una pérdida financiera.

El riesgo de la Compañía está relacionado con sus actividades operacionales, principalmente por sus cuentas por cobrar comerciales, sus actividades financieras en las cuales incluye el efectivo.

**C. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO:** (Continuación)

Como parte de una política conservadora de gestión de riesgo de crédito, se analiza cualquier indicio de deterioro de la cartera y de ser necesario se estima una provisión para cuentas incobrables. La Compañía mantiene su efectivo en una institución bancaria con la siguiente calificación:

Entidad financiera	Calificación	
	2019	2018
Banco Pichincha C.A.	AAA-	AAA-

Fuente: Página Web de cada institución financiera y de la Superintendencia de Bancos.

**1.3. Riesgo de liquidez y solvencia:**

Es el riesgo de que la Compañía no pueda cumplir con sus obligaciones de pago, relacionadas con pasivos financieros. La liquidez se controla a través de los vencimientos de sus activos y pasivos, de la obtención de financiamiento por parte de Compañías relacionadas que generan cargos financieros.

La gestión del riesgo de liquidez requiere mantener suficiente efectivo y disponibilidad de financiamiento, a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas y la capacidad para liquidar transacciones, principalmente las de endeudamiento. La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de liquidez utilizando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El acceso a fuentes de financiamiento está asegurado por los accionistas de la Compañía.

**1.4. Riesgo de capitalización:**

La Gerencia administra las bases de capital para cubrir los riesgos inherentes en su actividad, y de esta forma asegurar que pueda continuar como negocio en marcha, esta estrategia se ha mantenido constante durante sus años de operación.

Los objetivos de la Gerencia son: (i) salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas; y (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades. Los indicadores financieros al 31 de diciembre del 2019 determinan que la Compañía presenta una posición financiera estable, presentamos un capital de trabajo de US\$73,973.94 (US\$202,172.64 negativo para el año 2018).

**ALPHA CONSULTING S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 (Expresadas en US Dólares)

23

**D. EFECTIVO Y EQUIVALENTES:**

		Al 31 de diciembre del	
		2019	2018
Caja Chica	(1)	100.00	-
Banco Pichincha	(2)	6,434.69	4,861.02
		<b>6,534.69</b>	<b>4,861.02</b>

- (1) Corresponde a valores en efectivo como fondo de caja para pagos menores; y,
- (2) Depósitos en efectivo mantenidos en un banco local. Estos fondos son de libre disponibilidad.

**E. CUENTAS POR COBRAR:**

		Al 31 de diciembre del	
		2019	2018
Cuentas por cobrar clientes		84,037.26	101,397.39
Cuentas por cobrar relacionadas		3,766.64	-
Cuentas por cobrar sistema anterior		-	6,178.28
	(1)	87,803.90	107,575.67
Deterioro cuentas por cobrar	(2)	(239.95)	-
		<b>87,563.95</b>	<b>107,575.67</b>

- (1) Corresponde principalmente el saldo por cobrar de US\$48,015.16 a Censuconsultores S.A., US\$10,500.00 a John Arias Izquierdo, US\$4,876.80 a Tayana S.A., entre otros. A continuación, el detalle por vencimiento de la cartera del año 2019:

	2019
Cartera no vencida	1,090.18
De 0 a 30 días	1,090.18
De 31 a 60 días	11,549.18
De 61 a 90 días	21,719.98
Más de 90 días	52,354.38
	<b>87,803.90</b>

- (2) Corresponde únicamente al deterioro de sus cuentas por cobrar a cliente.

**F. OTRAS CUENTAS POR COBRAR:**

El saldo corresponde a cuentas por cobrar a TAX-CONSULTING GROUP S.A.

**ALPHA CONSULTING S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 (Expresadas en US Dólares)

24

**G. IMPUESTOS FISCALES:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Crédito tributario retenciones IVA	313.32	-
Crédito tributario IVA	2,116.91	4,891.97
Retención a la fuente	3,882.26	-
	<b>6,312.49</b>	<b>4,891.97</b>

**H. PROPIEDADES Y EQUIPOS:**

Los movimientos realizados en los respectivos períodos, fueron los siguientes:

**Movimiento del año 2019:**

	Saldo al 01/01/2019	Adiciones	Ajustes	Saldo al 31/12/2019
Edificios	190,927.02	-	-	190,927.02
Instalaciones	31,402.39	-	-	31,402.39
Equipos de oficina	3,629.10	-	-	3,629.10
Vehículos	83,728.75	-	-	83,728.75
Muebles y enseres	18,472.78	-	-	18,472.78
	<b>328,160.04</b>	-	-	<b>328,160.04</b>
Depreciación acumulada	(34,014.13)	(31,642.56)	(351.55)	(66,008.24)
	<b>294,145.91</b>	<b>(31,642.56)</b>	<b>(351.55)</b>	<b>262,151.80</b>

**Movimiento del año 2018:**

	Saldo al 01/01/2018	Adiciones	Ajustes	Saldo al 31/12/2018
Edificios	190,927.02	-	-	190,927.02
Instalaciones	31,402.39	-	-	31,402.39
Equipos de oficina	887.00	2,742.10	-	3,629.10
Vehículos	35,000.00	83,728.75	(35,000.00)	83,728.75
Muebles y enseres	18,263.00	209.78	-	18,472.78
	<b>276,479.41</b>	<b>86,680.63</b>	<b>(35,000.00)</b>	<b>328,160.04</b>
Depreciación acumulada	(28,316.00)	(24,034.24)	18,336.11	(34,014.13)
	<b>248,163.41</b>	<b>62,646.39</b>	<b>(16,663.89)</b>	<b>294,145.91</b>

Los activos de la compañía no se encuentran pignorados.

**I. PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

Corresponde a un Local "número 4" y un parqueo "número 25" del primer nivel del edificio denominado "Torre Médica Xima", ubicado en la Avenida Francisco Boloña, en la ciudad de Guayaquil, a continuación, se presenta movimiento:

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2019</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2018</u>
Edificios	119,975.00	119,975.00
(-) Depreciación acumulada	(5,998.75)	-
	<u>113,976.25</u>	<u>119,975.00</u>

**J. CUENTAS POR PAGAR:**

El saldo de las cuentas por pagar es el siguiente:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas y documentos por pagar	5,512.50	51,148.50
Proveedores nacionales	10,653.04	216,869.41
(1)	<u>16,165.54</u>	<u>268,017.91</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, incluye principalmente los siguientes valores por pagar: US\$5,512.50 a Bimated S.A., US\$9,000 a Lex Attorney Lexatt S.A., entre otros.

**K. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 se constituían con los siguientes saldos:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retenciones en la fuente	574.55	1.62
Retenciones de IVA	123.87	0.29
Impuestos por pagar	(1) 5,197.56	84.21
IVA ventas	125.79	-
IESS por pagar	511.10	465.83
Cuentas por pagar empleados	(2) 5,609.22	5,524.54
Dividendos por pagar	(3) -	34,001.33
	<u>12,142.09</u>	<u>40,077.82</u>

**K. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:**

- (1) Al 31 de diciembre del 2019, Incluye principalmente: US\$4,726.32 de impuesto a la renta del periodo [ver **Nota U (1)(i)**].
- (2) Al 31 de diciembre del 2019, incluye principalmente: US\$166.67 por décimo tercer sueldo, US\$1,096.09 por décimo cuarto sueldo, US\$1,522.13 por vacaciones, US\$1,771.83 por 15% de participación de los trabajadores en las utilidades [ver **Nota T (1)**], US\$393,50 desahucio y US\$659.00 jubilación patronal.
- (3) Valores reclasificados a no corriente, debido a que no serán cancelados en el corto plazo **Ver Nota O (1)**.

**L. OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Salario representante legal	-	7,526.09
Anticipo recibido de clientes	2,367.40	2,367.40
Cuentas por pagar Consubusiness	9,500.68	-
Otras cuentas por pagar	8,000.00	-
	<b>19,868.08</b>	<b>9,893.49</b>

**M. CUENTAS POR PAGAR, LARGO PLAZO:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Cuentas por pagar Lily Andino	18,403.60	-
Cuentas por pagar Medical Center	54,845.72	57,416.61
Cuentas por pagar Cinthia Uzcategui	(1) 161,344.95	67,439.33
	<b>234,594.27</b>	<b>124,855.94</b>

- (1) Incluye US\$42,000 recibido en la reclasificación de saldos de la cuenta "Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo", ver **Nota P (3)**.

**N. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Corresponde a un préstamo recibido del Banco Pichincha C.A. con vencimiento a junio del 2020, a una tasa de interés de 11.22%.

**ALPHA CONSULTING S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 (Expresadas en US Dólares)

27

**O. OTRAS CUENTAS POR PAGAR, LARGO PLAZO:**

		<u>Al 31 de diciembre del</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuenta por pagar nómina representante	(1)	12,159.08	-
Cuentas por pagar Censu		56,011.32	-
Cuentas por pagar Consubusiness		88,000.00	-
Utilidades por pagar accionistas	(2)	34,001.33	-
		<u>190,171.73</u>	<u>-</u>

- (1) Corresponde a sueldos pendientes de pago al Representante Legal desde el año 2017.
- (2) Corresponden a dividendos declarados y no pagados a los accionistas de la Compañía de los años 2016 y 2017. Ver **Nota K (3)**.

**P. PATRIMONIO:**

- Capital Social:** El Capital social suscrito y pagado de la Compañía está dividido en 800 acciones de US\$1.00 cada una, distribuidas en: 1 acción (0.13%) de Andino Ardito Lily Sandra y, 799 acciones (99.88%) de Uzcategui Andino Cinthia Lorena.
- Reserva Legal:** La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Además, de acuerdo a la legislación societaria vigente en el país, se permite a las sociedades constituir reservas especiales o de libre disposición, mediante la apropiación parcial de la utilidad neta anual, en los porcentajes y para los objetivos establecidos por el Estatuto Social o la Junta General de Accionistas.

- Otros Resultados Integrales:** Durante el 2019 se reclasificó US\$42,000.00 a la "cuentas por pagar Cinthia Uzcátegui", este valor correspondía a "aporte para futuras capitalizaciones", ver **Nota M (1)**. Al 31 de diciembre del 2019 reporta US\$125.75 relacionado al resultado actuarial.
- Resultados acumulados:** Corresponde a los saldos de los resultados de años anteriores.

**Q. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:**

Los ingresos por actividades ordinarias provienen principalmente por servicios de auditoría externa.

**ALPHA CONSULTING S.A.**  
**Notas a los Estados Financieros**

Al 31 de diciembre del 2019 (Expresadas en US Dólares)

28

**R. GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Remuneraciones	23,661.67	32,840.61
Beneficios Sociales	8,786.54	13,150.32
Jubilación y desahucio	571.00	619.00
Deterioro cuentas incobrables	239.95	-
Servicios prestados	-	44,066.19
	<b>33,259.16</b>	<b>90,676.12</b>

**S. GASTOS OPERATIVOS:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Honorarios profesionales	6,448.21	138,248.85
Servicios básicos	2,273.45	1,985.16
Suministros de oficina	5,101.96	10,811.14
Seguros	1,979.97	2,250.12
Mantenimiento	3,567.62	4,541.86
Movilización	1,095.44	1,100.00
Combustible	2,153.62	1,532.88
Impuestos, tasas y contribuciones	5,704.89	1,416.67
Seguridad	-	10,000.02
Misceláneos	-	5,139.40
Alícuotas	3,714.64	1,990.42
Interés de oficina	3,144.50	7,182.95
Depreciación	37,641.31	32,989.99
Otros gastos operativos	45,658.52	129,177.49
	<b>118,484.13</b>	<b>348,366.95</b>

**T. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LA UTILIDAD:**

De conformidad con disposiciones legales, se establece como beneficio para los trabajadores el pago del 15% sobre las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. A continuación, el proceso de cálculo:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Utilidad del ejercicio:	11,812.21	17,068.85
(15%) Participación a trabajadores (1)	(1,771.83)	(2,560.33)
	<b>10,040.38</b>	<b>14,508.52</b>

(1) Ver obligación por pagar en Nota K (2).

**U. IMPUESTO A LA RENTA:**

El impuesto a la renta se lo calcula aplicando la tasa de impuesto vigente sobre la base imponible determinada y se carga como gastos del período en que se genera.

Las normas tributarias vigentes establecen que las sociedades constituidas, así como las sucursales extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible, tarifa que se aplica desde el año 2018, según lo establece la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera.

La base del cálculo para determinar la base del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Utilidad del ejercicio después de la participación de trabajadores:	10,040.38	14,508.52
(+) Gastos no deducibles:	10,871.88	36,193.09
(+) Diferencia temporaria Jubilación patronal y desahucio:	571.00	-
Base imponible:	21,483.26	50,701.61
Impuesto causado	(1) 4,726.32	11,154.35

**(1) Liquidación del impuesto a pagar**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	4,726.32	11,154.35
(-) Crédito tributario años anteriores	-	(587.30)
(-) Retenciones del año	-	(10,482.84)
Impuesto a la renta por pagar	(i) 4,726.32	84.21

(i) Ver Nota K (1), Los estados financieros del 2019, no incluyen los efectos de la declaración de impuesto a la renta por compensaciones de retenciones del año.

**V. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:**

A continuación, se indican las transacciones realizadas con partes relacionadas, son los siguientes:

**1. Ventas de servicios y bienes:**

	Entre el 1 de enero y 31 de diciembre del	
	2019	2018
	Valor	Valor
Consubusiness S.A.	40,000.00	-
Censusconsultores S.A.	12,579.00	271,972.80
	<b>52,579.00</b>	<b>271,972.80</b>

**2. Ventas - Reembolsos:**

	Entre el 1 de enero y 31 de diciembre del	
	2019	2018
	Valor	Valor
Censusconsultores S.A.	1,063.23	963.60
	<b>1,063.23</b>	<b>963.60</b>

**3. Compras de servicios y bienes:**

	Entre el 1 de enero y 31 de diciembre del	
	2019	2018
	Valor	Valor
Gerente General	30,494.41	25,000.00
Consubusiness S.A.	10,000.00	70,000.00
Censusconsultores S.A.	460.80	9,402.11
	<b>40,955.21</b>	<b>104,402.11</b>

Las transacciones realizadas, generaron los siguientes saldos:

**4. Saldos por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Arias Izquierdo John	10,000.00	1,446.82
Censusconsultores S.A.	48,015.16	85,231.86
	<b>58,015.16</b>	<b>86,678.68</b>

V. **SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:** (Continuación)

5. **Saldos por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 2018:**

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Presidente	18,403.60	-
Gerente General	131,504.03	74,965.42
Consubusiness S.A.	9,500.68	-
	<b>159,408.31</b>	<b>74,965.42</b>

6. **Remuneraciones del personal clave:**

Las remuneraciones del personal gerencial clave se reconocen como gastos del periodo. A continuación, el resumen de las remuneraciones percibidas por el personal gerencial clave:

	Durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del	
	2019	2018
Sueldos y honorarios	6,000.00	6,000.00
	<b>6,000.00</b>	<b>6,000.00</b>

W. **CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:**

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador para el ejercicio económico 2019, dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a **US\$3,000,000**, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los **US\$15,000,000** deben presentar adicionalmente al Anexo mencionado en el primer párrafo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

El Art. 3 de la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, detalla varias operaciones que se incluyen para la determinación de los montos antes mencionados.

X. **CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** (Continuación)

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar la presentación de información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

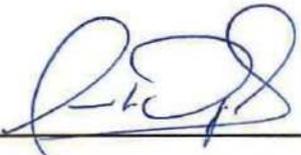
Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

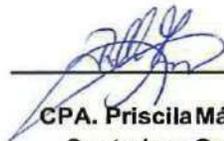
La Compañía no tiene la obligación de presentar Informe de Precios de Traslencia, debido a que durante el año 2019, no reporta transacciones con partes relacionadas que superen los límites establecidos por la Ley para su presentación.

Y. **EVENTOS SUBSECUENTES:**

Excepto por los sucesos relacionados con la pandemia por el Covid-19 los cuales abarcamos en la **Nota A "Análisis de Negocio en Marcha"**, a la fecha de presentación de los estados financieros no ocurrieron hechos o eventos importantes que debieron revelarse por el período terminado al 31 de diciembre del 2019.



Econ. Cinthia Uzcategui  
Gerente General



CPA. Priscila Márquez  
Contadora General