

AUXADI DEL ECUADOR S.A.

INFORME DE COMISARIO

(Al 31 de diciembre de 2019)

CONTENIDO

OPINIÓN DEL COMISARIO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ANÁLISIS FINANCIERO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

PERIÓDO

DEL 1 DE ENERO DEL 2019 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

OPINIÓN DEL COMISARIO

ABREVIATURAS USADAS

USD \$	Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica
NIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad

INFORME DE COMISARIO
Ejercicio Económico 2019

A la Junta General de Accionistas de
AUXADI DEL ECUADOR S.A.

1. En mi calidad de Comisario de la Compañía **AUXADI DEL ECUADOR S.A.**, del Ejercicio Económico comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, he revisado la Información Contable Financiera presentada en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales, así como en las Notas a los Estados Financieros. Adicionalmente, se revisó la información necesaria para determinar el correcto desempeño de la Administración, el Control de la organización y la revisión de los libros societarios. Esto en cumplimiento de mi responsabilidad como comisario de acuerdo a lo establecido en el artículo 279 de la Ley de Compañías codificada y demás normativa conexas.
2. Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:
 - a) Las cifras presentadas en los Estados Financieros adjuntos concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía.
 - b) Como parte de la revisión efectuada, realicé un estudio de la estructura de control interno contable de la Compañía, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicha estructura, tal como lo requieren las Normas Internacionales de Información Financiera, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación de la estructura de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial en la estructura de control interno.

He indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que consideré necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía.
 - c) Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron errores materiales que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias por parte de la Administración.
3. El cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.
4. De la revisión desarrollada en mi calidad de Comisario de **AUXADI DEL ECUADOR S.A.**, no se ha encontrado situaciones que pueden alterar de manera significativa la información presentada en los Estados Financieros.

5. Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas, la Administración de **AUXADI DEL ECUADOR S.A.** y la Superintendencia de Compañías; no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, 23 de Junio de 2020



CPA. Diego Pazmiño G.
COMISARIO

AUXADI DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos)

ACTIVOS	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	76,244	47,051
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	23,101	35,152
Cuentas por cobrar relacionada	10	19,365	-
Impuestos por recuperar	8	3,090	552
Total activos corrientes		<u>121,800</u>	<u>82,755</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Equipos y enseres y total activos no corrientes	11	2,529	2,636
Total		<u>124,329</u>	<u>85,391</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas comerciales por pagar	9	696	55
Cuentas por pagar relacionadas	10	74,761	26,919
Obligaciones con administración tributaria	8	7,300	7,341
Beneficios a empleados	12	14,230	16,068
Total pasivos corrientes		<u>96,987</u>	<u>50,383</u>
Total de pasivos		<u>96,987</u>	<u>50,383</u>
PATRIMONIO NETO			
Capital social	13	800	800
Otros resultados integrales		(545)	-
Resultados acumulados		34,208	4,181
Resultado del ejercicio		(7,121)	30,027
Total patrimonio		<u>27,342</u>	<u>35,008</u>
Total		<u>124,329</u>	<u>85,391</u>

AUXADI DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los estados unidos)

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Importe neto cifra del negocio	14	144,253	158,569
Total ingresos		144,253	158,569
Gastos de administración y ventas	15	(144,666)	(113,148)
Otros ingresos (egresos)		417	26
Total de gastos		(144,249)	(113,122)
Utilidad operacional antes de impuesto a la renta y participación laboral		4	45,447
Participación laboral		-	(6,817)
Impuesto a la renta		(7,125)	(8,603)
Utilidad del año y total resultado integral		<u>(7,121)</u>	<u>30,027</u>

AUXADI DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los estados unidos)

	<u>Notas</u>	Año terminado	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		Año (en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE			
Utilidad antes de impuesto a la renta		(7,121)	30,027
Cargos (abono) a resultado que no representan flujo de efectivo:			
Depreciaciones		1,661	1,200
ORI		(545)	-
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar		12,051	(9,281)
Cuentas por cobrar relacionadas		(19,365)	-
Activos por impuestos		(2,538)	697
Disminuciones (aumentos) de activos que afectan el flujo de efectivo:			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar		641	(29,995)
Cuentas por pagar relacionadas		47,842	26,919
Obligaciones tributarias		(41)	5,791
Beneficios empleados		(1,838)	12,325
Flujo neto de efectivo (utilizados en) procedente de actividades de operación		<u>30,747</u>	<u>37,683</u>
FLUJOS DE EFECTIVO ORIGINADO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adiciones de Activos Fijos		(1,554)	(1,221)
financiamiento		<u>(1,554)</u>	<u>(1,221)</u>
INCREMENTO NETO EN EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO		29,193	36,462
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL PRINCIPIO DEL PERIODO		<u>47,051</u>	<u>10,589</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, AL FINAL DEL PERIODO	6	<u>76,244</u>	<u>47,051</u>

AUXADI DEL ECUADOR S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(Expresado en dólares de los estados unidos)

	Capital Social	Otros Resultados Integrales	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio	Total
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	800	-	-	4,181	4,981
Apropiación del resultado del ejercicio anterior	-	-	4,181	(4,181)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	30,027	30,027
Otros movimientos	-	-	-	-	-
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	800	-	4,181	30,027	35,008
Apropiación del resultado del ejercicio anterior	-	-	30,027	(30,027)	-
Resultado del ejercicio	-	-	-	(7,121)	(7,121)
Otros movimientos	-	(545)	-	-	(545)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	800	(545)	34,208	(7,121)	27,342

ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis, consiste en la interpretación de las principales cuentas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales. El objetivo de este razonamiento radica en la comparación porcentual de las diferentes partidas que conforman los estados financieros.

En lo concerniente al Estado de Situación Financiera, el 97% de los Activos, corresponden a Activos Corrientes, en donde los rubros más representativos son Efectivo y equivalentes de efectivo USD \$ 76,244, Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar por el valor de USD \$ 23.101.

Por otro lado, los pasivos corrientes corresponden al 100% de la totalidad de los pasivos, en donde los rubros más representativos son: Cuentas por pagar relacionadas por USD \$74.761 y Deudas por Beneficios a empleados por USD \$14.230.

En relación a los resultados obtenidos, de acuerdo al análisis vertical presentado observamos que la Compañía generó un valor de \$ 144.253 en ingresos, en cuanto a sus costos y gastos, estos ascienden a USD \$144.249 generando así una utilidad del ejercicio antes de Impuesto a la Renta.

Para evaluar la situación financiera de la Compañía, se analizaron los principales índices financieros de la gestión, los mismos que se detallan a continuación:

RAZONES FINANCIERAS

Índice de liquidez (Razón Corriente)

La Razón Corriente muestra la capacidad de la Compañía para cubrir sus deudas a corto plazo con los activos a corto plazo, la Compañía al 31 de diciembre de 2019 muestra un índice de liquidez de 1,26.

$$\boxed{\text{Razón Corriente}} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \boxed{1,26}$$

$$(121.800 / 96.987) = 1,26$$

Lo cual indica que la Compañía tiene actualmente la capacidad para responder a sus obligaciones a corto plazo en un 126% de sus deudas. En otras palabras, por cada dólar de deuda corriente, la Compañía puede cubrir \$ 1.26 ctvs.

Rotación de Activo

$$\boxed{\text{Rotación de Activo}} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}} = \boxed{1,16}$$

$$(144.253 / 124.329) = 1,16$$

La rotación de Activos Totales indica la eficiencia con la que AUXADI DEL ECUADOR S.A., utiliza sus activos para generar ingresos.

Para este período en cuanto a la rotación de activos para generar USD \$ 1.16 de ventas, es necesario disponer de USD \$ 1,00 en activos.

Índice de endeudamiento

El índice de endeudamiento muestra la proporción de los activos que han sido financiados con deuda de terceros, en este caso podemos observar que corresponde al 78%.

$$\boxed{\text{Índice de Endeudamiento}} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \boxed{78\%}$$

$$(96.987 / 124.329) = 0,78$$

Razón de Deuda sobre capital

Este índice financiero mide la proporción del pasivo total sobre el patrimonio de la Compañía, y observamos que el pasivo equivale a 3,55 veces el patrimonio, mientras mayor sea este ratio, mayor será el riesgo financiero.

$$\boxed{\text{Deuda de Capital}} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \boxed{3,55}$$

$$(96.987 / 27.342) = 3,55$$

Razón de Patrimonio sobre Activo Total

Es la relación que existe dentro de la estructura de capital entre los recursos proporcionados por los accionistas o dueños del capital y el activo total, en este caso significa que los accionistas de la Compañía, son dueños del 22% de los activos.

$$\boxed{\text{Patrimonio a Activo Total}} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} = \boxed{22\%}$$

$$(27.342 / 124.329) = 0,2199$$



1. INFORMACIÓN GENERAL

AUXADI DEL ECUADOR S.A. con número de RUC 1792758556001 es una compañía ecuatoriana constituida el 21 de abril de 2017, su principal actividad económica es prestación de servicios de consultoría y contabilidad empresarial y sus servicios auxiliares, para el cumplimiento de su objeto social, la compañía podrá realizar actividades conexas con su objeto, tales como aquellos relacionados con consultoría empresarial contable, cumplimiento de obligaciones fiscales, gestión de nóminas, marketing, comercialización publicitaria y servicios auxiliares o complementarios. El capital suscrito es de USD \$ 800 compuesto de la siguiente manera:

ID	Nombre	País	%	Capital
SE-Q-00005563	AUXADI CONTABLES & CONSULTORES S.A.	ESPAÑA	99%	792.00
SE-Q-00005562	AUXADI SERVICIOS DE MEDIACION S.L.	ESPAÑA	1%	8.00

Su oficina de control está ubicada en Av. Naciones Unidas E2-30 y Núñez de Vela, en la ciudad de Quito, su actividad económica la ejerce a nivel nacional.

A continuación se identifica a sus actuales administradores:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha	Periodo
1716129059	VERDEZOTO GUZMAN HOLGUER GUSTAVO	ECUADOR	GERENTE GENERAL	18/02/2020	5
BF360669	SALAMANCA CUEVAS VICTOR	ESPAÑA	PRESIDENTE	24/04/2017	5

Al 31 de diciembre del 2019, sus ingresos fueron obtenidos en su mayoría por su actividad económica principal.

2. BASES DE ELABORACIÓN

Los Estados Financieros de AUXADIDELECUADOR S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2019, y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de AUXADIDELECUADOR S.A. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los registros contables y estados financieros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda en curso legal adoptada por la República del Ecuador.

Las transacciones en moneda extranjera (diferente a dólares de EE.UU.) se convierten a la moneda funcional al tipo de cambio de cierre de la moneda original y las diferencias se incluyen en pérdidas y ganancias del año.

Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros cuando se transfieren sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad del bien arrendado. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos operativos.

La compañía como arrendatario: Los derechos sobre los bienes en arrendamiento financiero se registran como activos a valor razonable de la propiedad arrendada (o, si es inferior, el valor presente de los pagos mínimos) en el inicio del arrendamiento. El pasivo correspondiente al arrendador, se incluye en el estado de situación financiera como una obligación de arrendamiento financiero. Los pagos realizados se distribuyen entre los gastos financieros y la reducción de la obligación de arrendamiento con el fin de lograr una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo.

Efectivo

Corresponde a los valores mantenidos por la compañía en efectivo, en fondos reembolsables y de cambios, y en bancos sin restricciones. En el estado de situación financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

Instrumentos financieros

a.1) Activos financieros

La Sociedad clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías de valoración:

- A valor razonable (con cambios en otro resultado global o en resultados).
- A coste amortizado

La clasificación depende del modelo de negocio de la entidad para administrar los activos financieros y los términos contractuales de los flujos de efectivo.

La evaluación de los modelos comerciales de la Sociedad se realizó a partir de la fecha de aplicación inicial, el 1 de enero de 2019, Para los activos medidos a valor razonable, las ganancias y pérdidas se registrarán en resultados o en otro resultado global.

Valoración

En el reconocimiento inicial, la Sociedad contabiliza los activos financieros por el valor razonable de la contraprestación entregada más, excepto en caso de los activos financieros a valor razonable con cambio en resultados, los costes de transacción que son directamente imputables. Los costes de transacción de los activos financieros valorados a valor razonable con cambios en resultados se contabilizan como gastos en resultados.

Instrumentos de deuda

La medición posterior de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocio de la Sociedad para administrar el activo y las características del flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición en las que la Sociedad clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Coste amortizado:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales donde esos flujos de efectivo representan únicamente pagos de capital e intereses se miden a coste amortizado.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado global:** los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, donde los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable con cambios en otro resultado global. Los movimientos en el valor en libros se toman a través de otro resultado global, excepto por el reconocimiento de ganancias o pérdidas por deterioro, ingresos por intereses y ganancias y pérdidas cambiarias que se reconocen en pérdidas y ganancias. Cuando el activo financiero se da de baja en cuentas, el beneficio o pérdida acumulada previamente reconocida en otro resultado global se reclasifica de patrimonio a pérdidas y ganancias y se reconoce en el epígrafe de "Gasto financiero".
- **Valor razonable con cambios en resultados:** los activos que no cumplen con los criterios de coste amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado global se miden a valor razonable con cambios en resultados. Un beneficio o pérdida en instrumentos de deuda que posteriormente se miden a valor razonable con cambios en resultados se reconoce en pérdidas y ganancias y se presenta neto dentro del epígrafe de " Gasto financiero " en el periodo en que surge.

Deterioro

El nuevo modelo de deterioro requiere el reconocimiento de las provisiones por deterioro basadas en las pérdidas crediticias esperadas (PCE) en lugar de en base a las pérdidas crediticias incurridas, como es el caso de la NIC 39.

De este modo, la NIIF 9 requiere que la Sociedad registre una provisión para PCE para todos los préstamos y otros activos financieros de deuda no valorados a valor razonable con cambios en resultados. Para cuentas comerciales a cobrar y activos por contratos, siempre que no contengan un componente financiero significativo, la Sociedad aplica el enfoque simplificado, que requiere reconocer una asignación de pérdida basada en PCE en toda la vida del activo en cada fecha de presentación.

a.2) Pasivos financieros

Son pasivos financieros aquellos débitos y partidas a pagar que tiene la Sociedad y que se han originado en la compra de bienes y servicios por operaciones de tráfico de la empresa, o aquellos que sin tener origen comercial, no pueden ser considerados como instrumentos financieros derivados.

Los débitos y partidas a pagar se valoran inicialmente al valor razonable de la contraprestación recibida ajustada por los costes de la transacción directamente atribuibles. Con posterioridad, dichos pasivos se valoran de acuerdo con su coste amortizado.

Mobiliarios y equipos - se registran al costo menos su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. El valor de la propiedad, planta y equipo incluye el precio de adquisición, costos incurridos para darles su condición para operar en la ubicación actual y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

El cargo por depreciación para distribuir el importe depreciable de forma sistemática a lo largo de su vida útil es realizado por el método lineal

Retiro o venta de equipos. – La utilidad o pérdida que surja del retiro i venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libro del activo y reconocida en resultado.

Deterioro en el valor de los activos - En la fecha de reporte, los activos financieros y no financieros no valorados a valor razonable son evaluados para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable, en cuyo caso el valor en libros se reduce a su importe recuperable estimado y se reconoce de inmediato en resultados una pérdida por deterioro.

Cuentas comerciales por cobrar

Incluye los valores no liquidados por parte de los clientes. Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de cambio de interés efectivo.

Reconocimiento de Ingresos Los ingresos por servicios serán reconocidos basados en el progreso de los servicios prestados en la fecha del balance siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

Los ingresos se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- Se han transferido los riesgos y beneficios de propiedad.
- El importe del ingreso puede ser medido razonablemente.
- Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la Compañía.
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación asociada con la propiedad ni retiene el control efectivo de los bienes vendidos.
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos razonablemente.

Provisiones – Las provisiones se registran cuando existe una obligación legal o implícita como resultado de un suceso pasado que es probable que la entidad tenga que desprenderse

de recursos económicos para liquidar la obligación. Los recursos económicos son estimados de forma fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación al final del periodo sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres de las obligaciones correspondientes.

Beneficios a los empleados

La Compañía otorga los siguientes beneficios:

I. Planes de pensiones

Planes de beneficios definidos:

Un plan de beneficios es definido como un monto de beneficio por pensión que es dependiente de uno o más factores tales como la edad, los años de servicio y la compensación.

El pasivo reconocido en el balance general con respecto a los planes de beneficios definidos es el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos al final del período contable menos el valor razonable de los activos del plan. La obligación por beneficios se mide el período contable menos el valor razonable de los activos del plan. El valor presente de las obligaciones por beneficios se calcula anualmente por actuarios independientes con base en el método de crédito unitario proyectado. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo futuros estimados utilizando las tasas de descuento de acuerdo con la NIC 19, denominados en la moneda en que se pagarán los beneficios, y que tienen plazos de vencimiento aproximados a los términos de la obligación de la pensión correspondiente.

II. Beneficios a corto plazo

La Compañía proporciona beneficios a empleados a corto plazo, los cuales pueden incluir sueldos, salarios, compensaciones anuales y bonos pagaderos en los siguientes 12 meses. La Compañía reconoce un pasivo cuando se encuentra contractualmente obligada o cuando la práctica pasada ha creado una obligación.

III. Participación a trabajadores en las utilidades

La Compañía reconoce la participación a trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

Ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de devoluciones de clientes, rebajas y otros descuentos similares.

Reconocimiento de ingresos por prestaciones de servicios

El reconocimiento de los ingresos por prestación de servicios se realiza considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones

- El importe de los ingresos pueda evaluarse confiablemente;
- Sea probable que la Entidad reciba los beneficios asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser valuados confiablemente.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras con las que podría cargar esas diferencias temporarias imponibles.

Tales activos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en la tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas con el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha el Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuesto diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos están registrados al costo de adquisición y se presentan netos de la depreciación acumulada.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

Grupo	Tiempo
Equipos de computación	3 años

Las vidas útiles han sido determinadas en base a políticas NIIF.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de propiedades, planta y equipo es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.



Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

Capital social y distribución de dividendos

Los dividendos a pagar a los accionistas de la Compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, AUXADI DEL ECUADOR S.A. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en caja y bancos: incluyen el efectivo en caja e instituciones financieras locales.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de AUXADI DEL ECUADOR S.A., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

Compensación de transacciones y saldos

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

Estimaciones importantes

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro.

Vidas útiles y deterioro de activos

El equipo se expresa al costo histórico menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles para colocar el activo en su ubicación y condición necesarias para que pueda operar de la forma esperada por la gerencia.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de otros activos se carga para asignar el costo de activos menos su valor residual durante sus vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. El rango de vidas útiles estimadas es de la siguiente manera:

Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación del activo se revisan, y se ajustan de manera prospectiva si es el caso, cuando hay un indicio de un cambio significativo desde la última fecha de reporte.

Beneficios a empleados post-empleo

El valor actual de las obligaciones por pensiones de jubilación y otros beneficios post-empleo depende de ciertos factores que se determinan sobre una base actuarial usando una serie de hipótesis. Las hipótesis usadas para determinar el costo de pensiones incluyen tablas de mortalidad, factores de incremento, y la tasa de descuento. Cualquier cambio en estas hipótesis tendrá efecto sobre el valor en libros de las obligaciones por beneficios post-empleo.

Provisiones

La Compañía realiza estimaciones de los importes a liquidar en el futuro, incluyendo las correspondientes obligaciones contractuales u otros pasivos.

Dichas estimaciones están sujetas a interpretaciones de los hechos y circunstancias actuales, proyecciones de acontecimientos futuros y estimaciones de los efectos financieros de dichos acontecimientos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de efectivo están conformados de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	130	130
Bancos (1)	76,114	46,921
Efectivo y equivalentes de efectivo	<u>76,244</u>	<u>47,051</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, correspondientes a depósitos en cuentas corrientes y son de libre disposición

No existen restricciones sobre los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar clientes (1)	21,746	28,142
Anticipo empleados	-	5,655
Anticipo proveedores	1,355	1,355
Total cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	<u>23,101</u>	<u>35,152</u>

(1) Los valores razonables de las cuentas por cobrar a clientes correspondientes a un análisis específico por cada cliente, la antigüedad de los saldos y la efectividad de la cobranza.

8. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de las cuentas fue el siguiente:

<u>Activos por impuestos corrientes</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
IVA Compras	636	476
Crédito tributario IVA	2,415	76

Crédito tributario retenciones de IVA	40	-
Total	3,090	552
Pasivos por impuestos corrientes		
IVA Ventas	1,253	1,207
Retenciones de IVA	499	113
Retenciones en la fuente	401	23
Impuestos por liquidar	562	2,031
Impuesto a la renta	4,584	3,967
Total	7,300	7,341

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

Conciliación contable tributaria	2019	2018
Utilidad contable antes de impuesto sobre la renta	4	45,447
Más – (Menos)		
15% participación trabajadores	(0)	(6,817)
Gastos no deducibles locales	3,280	474
Gastos no deducibles del exterior	29,103	-
Utilidad gravable	32,387	39,104
Impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal - 22%	7,125	8,603
Retención en la Fuente y rebajas	(2,541)	(4,636)
Impuesto a la renta a pagar	4,584	3,967

La compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias, por lo tanto, el ejercicio fiscal 2019 está sujeto a una posible revisión fiscal.

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% en el año 2019, sin embargo, la compañía en aplicación de los diferentes beneficios tributarios, aplicará una reducción de 3 puntos porcentuales aplicando el 22%, (Año 2018: 22%) sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la compañía no cuenta con saldo por amortizar de pérdidas de ejercicios anteriores.

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar tienen un periodo de pago inferior a 30 días.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales	388	55
Anticipo clientes	308	-
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	<u>696</u>	<u>55</u>

10. SALDOS CON COMPAÑÍAS REALCIONADAS

Los saldos con compañías relacionadas son como sigue:

<u>Cuentas por cobrar</u>	<u>Relación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
AUXADI CONTABLES & CONSULTORES S.A.	Accionista	19,365	-
		<u>19,365</u>	<u>-</u>

<u>Cuentas por pagar</u>	<u>Relación</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
AUXADI CONTABLES & CONSULTORES S.A.	Accionista	74,761	26,919
		<u>74,761</u>	<u>26,919</u>

<u>Cuentas por cobrar</u>		<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Corto Plazo	19,365	-
		<u>19,365</u>	<u>-</u>
<u>Cuentas por pagar</u>			
	Corto Plazo	47,842	-
	Largo Plazo	26,919	26,919
		<u>74,761</u>	<u>26,919</u>

11. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo de activos intangibles al 31 de diciembre 2019 y 2018 se detalla a continuación:

Descripción	Equipo de computación	Software	Total
Al 31 de diciembre del 2018			
Costo histórico	4,313	-	4,313
Depreciación acumulada	(1,677)	-	(1,677)
Valor en libros	<u>2,636</u>	<u>-</u>	<u>2,636</u>
Movimiento 2019			
Adiciones	894	660	1,554
Depreciación	(1,661)	-	(1,661)
Valor en libros al 31 de diciembre	<u>1,869</u>	<u>660</u>	<u>2,529</u>
Al 31 de diciembre del 2019			
Costo histórico	5,207	660	5,867
Depreciación acumulada	(3,338)	-	(3,338)
Valor en libros	<u>1,869</u>	<u>660</u>	<u>2,529</u>

12. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2019	2018
Aportes por pagar	235	126
Prestamos por pagar	140	175
Fondos de reserva	58	58
Remuneraciones por pagar	-	8.745
Décimo tercer sueldo	120	58
Décimo cuarto sueldo	251	89
Participación laboral	0	6.817
Vacaciones	768	-
Obligaciones actuariales	658	-
Bonos empleados	<u>12.000</u>	<u>-</u>
Total	<u>14.230</u>	<u>16.068</u>

13. CAPITAL SOCIAL

El capital social suscrito de la Compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

14. IMPORTE NETO CIFRA DE NEGOCIOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Por prestación de servicios	144,253	158,569
Total	<u>144,253</u>	<u>158,569</u>

15. GASTOS POR SU NATURALEZA

<u>2019</u>	<u>Gastos administrativos y ventas</u>
Sueldos y salarios	35,712
Impuestos y contribuciones	350
Honorarios	52,178
Servicios técnicos del exterior	37,200
Servicios administrativos	10,061
Depreciaciones	2,321
Otros gastos	6,843
	<u>144,666</u>

<u>2018</u>	<u>Gastos administrativos</u>
Sueldos y salarios	22,979
Impuestos y contribuciones	20
Honorarios	73,300
Servicios técnicos del exterior	-
Servicios administrativos	11,941
Depreciaciones	1,200
Otros gastos	3,709
	<u>113,148</u>

16. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

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

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva.