

Nota 1- Base legal y entorno económico.

a) Constitución.

GA&H Auditores Cía. Ltda., es una compañía legalmente constituida en el Ecuador mediante escritura pública otorgada en Quito, ante la señora notaria Dra. Tamara Garcés, el 12 de junio del 2017, e inscrita en el registro mercantil el 22 de junio del mismo año.

b) Domicilio Fiscal

Su domicilio fiscal y societario está ubicado en la ciudad de Quito Distrito Metropolitano en la Av. Naciones Unidas E2-30 y Núñez de Vela.

c) Objeto Social

El objeto social de la compañía es prestar servicios de auditoría externa, contabilidad y servicios administrativos, asesoría en finanzas, impuestos, control interno, contraloría y otros servicios complementarios.

Nota 2 - Resumen de las principales políticas de contabilidad.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación y presentación de sus estados financieros:

a) Base de presentación

Los estados financieros de la empresa han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y sus interpretaciones desarrolladas por el comité de interpretaciones de las NIIF – CINIIF.

b) Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda Funcional y de presentación

Las cuentas incluidas en los estados financieros y sus notas están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal del país.

d) Efectivo y equivalentes de efectivo

Se registra en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos de alta liquidez de los que dispone la empresa para sus operaciones, está compuesto por depósitos a la vista en bancos.

e) Activos Financieros

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo, estos activos se reconocen a valor razonable más cualquier costo

de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, menos las pérdidas por deterioro.

Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

f) Provisión para cuentas incobrables

Cuando exista evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión. El deterioro de las cuentas por cobrar se presentará como gastos dentro de los resultados del ejercicio.

g) Propiedad, planta y equipo

Se reconoce en esta cuenta en el momento inicial por intermedio del costo atribuido, los pagos por mantenimiento y las reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la que están instalados y listos para su uso. El costo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados sin valor residual.

| <u>Activo</u> | <u>Tasas</u> | <u>Tiempo</u> |
|------------------------|--------------|---------------|
| Vehículos | 20% | 5 años |
| Muebles y Enseres | 10% | 10 años |
| Equipos de Oficina | 10% | 10 años |
| Equipos de computación | 33.33% | 3 años |

h) Cuentas por pagar

Los proveedores y otras cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor nominal, no devengan explícitamente intereses, están clasificados como corrientes y no corrientes dependiendo del plazo de disposición del efectivo.

i) Impuestos corrientes

Corresponden a las obligaciones con la administración tributaria. La provisión del impuesto a la renta corriente ha sido calculada aplicando la tasa del 22% de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

j) Beneficios a los empleados

Los costos por los beneficios a empleados deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago.

k) Participación del 15% de utilidades a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales la compañía pagará a sus trabajadores el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio.

l) Capital social

El capital social representa el valor nominal de las acciones que han sido emitidas.

m) Reconocimiento de Ingresos

La medición de ingresos se realizará de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida cobrada o a cobrar y representan los importes por los servicios prestados por la compañía.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen en función del avance de los servicios prestados a los clientes de acuerdo a lo establecido en los respectivos contratos de servicios.

n) Reconocimiento de gastos

Los gastos son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden a ese periodo en función del método del devengo aunque sus pagos o desembolsos se realicen en el periodo siguiente.

Nota 3 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------|---------------|---------------|
| Bancos | 427.33 | 567.77 |
| Total | 427.33 | 567.77 |

Nota 4 - Activos Financieros

Las cuentas por cobrar comerciales se detallan así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Clientes de Auditoría | 21,830.00 | 27,578.47 |
| Clientes de Contabilidad | 588.00 | - |
| Clientes Asesorías | 810.00 | 40.00 |
| Clientes Elaboración Manuales | 1,322.00 | 550.00 |
| Clientes Levantamiento Activos Fijos | 2,081.90 | - |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | -445.52 | -227.22 |
| Total | 26,186.38 | 27,941.25 |

Las otras cuentas por cobrar se detallan así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Otras Cuentas por Cobrar | 2,138.86 | 2,038.86 |
| Anticipo a Proveedores | 18,132.42 | 14,491.31 |
| Anticipo Gastos de Viaje | 2,249.76 | - |
| Total | 22,521.04 | 16,530.17 |

Nota 5 – Activos por Impuestos corrientes

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Impuesto al Valor Agregado | 3,395.42 | 5,871.03 |
| Retención en la Fuente | 4,172.25 | 2,200.42 |
| Total | 7,567.67 | 8,071.45 |

Nota 6 – Propiedad, Planta y Equipo

El detalle es como sigue:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Equipos de Oficina | 883.92 | 1,827.68 |
| Equipos de Computación | 1,951.79 | 1,827.68 |
| Vehículos | 74,549.01 | 52,927.38 |
| (-) Depreciación Acumulada | -15,276.69 | -3,193.01 |
| Total | 62,108.03 | 53,389.73 |

Nota 7 - Cuentas por pagar

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| Proveedores Nacionales | 59,722.38 | 39,159.93 |
| Total | 59,722.38 | 39,159.93 |

Nota 8 – Impuestos corrientes

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| IVA y Retenciones IVA por Pagar | 1,303.58 | 1,168.05 |
| Retenciones en la fuente por pagar | 1,088.94 | 700.73 |
| Impuesto a la Renta por pagar | 1,594.85 | 3,352.91 |
| Total | 3,987.37 | 5,221.69 |

Nota 9 – Obligaciones con los trabajadores

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------|-----------------|
| Sueldos y salarios por pagar | 411.48 | 1,284.45 |
| Décimo Tercer Sueldo por pagar | 226.40 | 158.92 |
| Décimo Cuarto Sueldo por pagar | 436.39 | 314.90 |
| Vacaciones por pagar | 1,083.36 | 287.09 |
| Otros pasivos por beneficios a empleados | 140.56 | 140.56 |
| 15% Participación Trabajadores por pagar | 1,750.47 | 1,873.16 |
| Total | 4,048.66 | 4,059.08 |

Nota 10 – Obligaciones con el IESS

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Aporte al IESS por pagar | 846.62 | 818.04 |
| Préstamos al IESS por pagar | 1,007.38 | 1,018.70 |
| Total | 1,854.00 | 1,836.74 |

Nota 11 – Otras cuentas por pagar

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|------------------|------------------|
| Anticipo de Clientes | 12,351.23 | 5,223.68 |
| Otras Cuentas por pagar Fernando Gavilanes | 20,445.27 | 41,094.48 |
| Total | 32,796.50 | 46,318.16 |

Nota 13 – Patrimonio

Al 31 de diciembre el capital es de US \$400,00 dividido en cuatrocientas participaciones iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América.

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------|------------------|-----------------|
| Capital | 400.00 | 400.00 |
| Reserva | 200.00 | - |
| Resultados Acumulados | 7,477.08 | 415.45 |
| Ganancia del Ejercicio | 8,324.46 | 7,261.64 |
| Total | 16,401.54 | 8,077.09 |

GA&H AUDITORES CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2019

Nota 14 – Ingresos

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Honorarios Servicios de Auditoría | 168,901.20 | 96,692.00 |
| Honorarios Servicios de Contabilidad | 600.00 | - |
| Honorarios Asesorías Varias | 2,800.00 | 8,232.46 |
| Honorarios Elaboración Manuales | 4,250.00 | 3,396.43 |
| Honorarios Levantamiento Activos Fijos | 3,340.00 | - |
| Honorarios Seminarios y Cursos | 4,782.00 | 500.00 |
| Total | 184,673.20 | 108,820.89 |

Nota 15 – Gastos

Se detalla así:

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------|-------------------|------------------|
| Gastos Operativos | 172.913,17 | 90.833,33 |
| Gastos Financieros | 90,26 | 55,57 |
| Otros Gastos | - | 5.444,27 |
| Total | 173.003,43 | 96.333,17 |

Nota 16 – Conciliación Tributaria

| <u>Descripción</u> | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|-----------------|---------------|
| <u>Determinación de la participación trabajadores</u> | | |
| Utilidad Contable | 11,669.77 | 12,487.72 |
| 15% Participación de trabajadores | 1,750.47 | 1,873.16 |
| <u>Determinación del Impuesto a la Renta</u> | | |
| Utilidad antes de Impuesto a la Renta | 9,919.30 | 10,614.56 |
| (+) Gastos No Deducibles | 8,640.00 | 8,381.43 |
| (-) Deduciones adicionales (incremento empleo) | - | 5,255.50 |
| (-) Deduciones adicionales (microempresas) | 11,310.00 | - |
| Base Imponible para Impuesto a la Renta | 7,249.30 | 13,740.49 |
| 22% Impuesto a la Renta | 1,594.85 | 3,022.91 |
| (-) Retenciones en la fuente | 4,172.25 | 2,200.42 |
| Saldo a favor del contribuyente | 2,577.40 | - |
| Impuesto a la renta por pagar | - | 822.49 |

Nota 13 – Eventos subsecuentes

Luego del cierre del ejercicio fiscal hasta la fecha de emisión y presentación de los Estados Financieros y de este informe no se produjeron eventos o acontecimientos relevantes que puedan afectar significativamente los saldos de dichos balances con corte al 31 de diciembre del 2019.

A pesar de la declaratoria de emergencia mediante Decreto Ejecutivo No. 1017 de fecha 16 de marzo del 2020 debido a la pandemia COVID-19, con el cual se restringió la movilidad, libre tránsito y la paralización de las actividades en la mayoría de las empresas, cabe recalcar que la empresa GA&H Auditores Cía. Ltda., ha continuado con sus operaciones bajo la modalidad de teletrabajo debido a que es considerada una empresa de interés público cooperando de esta manera para la reactivación económica del país.

Quito, 09 de abril del 2020



Ing. Fernando Gavilanes
Gerente General



Ing. Karina Salinas
Contadora