

AUDITORA GRENZE VON TRAUME GVT7 CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

Domicilio y forma legal - AUDITORA GRENZE VON TRAUME GVT7 CIA. LTDA., (la Compañía), es una entidad de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana constituida la ciudad de Quito el 29 de septiembre del 2017. El domicilio principal de la Compañía es en la calle Racines SC75 y Calle Astudillo, Quito - Ecuador.

Naturaleza de las operaciones - La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa.

COVID 19 -

El surgimiento del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su rápida expansión global a un gran número de países en los meses de febrero y marzo del 2020, originó que dicha enfermedad se califique como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud. Los impactos económicos para las operaciones de la Compañía son inciertos y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de la Compañía. En criterio de la Administración de la Compañía, al ser su objeto social la prestación de un servicio que es un requerimiento obligatorio para un número importante de compañías privadas, no espera un impacto material en sus estados financieros por dicho asunto.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. ADOPCIÓN DE NUEVAS NORMAS NUEVAS Y REVISADAS

Impacto de la aplicación inicial de la NIIF 16 Arrendamientos - La Compañía ha aplicado la NIIF 16 Arrendamientos emitida por el IASB en enero del 2016, la cual es efectiva a partir del 1 de enero del 2019.

La Compañía no mantiene contratos de arrendamiento operativo, por lo tanto, la adopción inicial de la NIIF 16 no ha tenido un impacto material en los estados financieros de la Compañía.

3. POLÍTICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento y bases de preparación - Los estados financieros fueron preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB. Los estados financieros fueron preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los servicios o bienes recibidos por la Compañía.

Los importes de las notas de los estados financieros están expresados en U.S. Dólares completos, excepto cuando se especifique lo contrario.

Importancia relativa - La Compañía ha considerado la importancia relativa de las partidas separadas en los estados financieros para proporcionar una revelación específica en notas explicativas.

Bancos - corresponde a depósitos en una cuenta corriente de un banco local con calificación AAA, los cuales pueden convertirse fácilmente en efectivo.

Vehículos y equipos - las partidas se reconocen inicialmente a su costo de adquisición más todos los costos involucrados para ponerlos en funcionamiento. Después del reconocimiento inicial, los activos son medidos al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro de valor.

El costo o se deprecia bajo el método de línea recta. Las vidas útiles y método de depreciación se evalúan al final de cada período; cualquier cambio en esa estimación de acuerdo a la norma contable se registra de forma prospectiva.

<u>Clase de activo</u>	<u>Vida útil en años</u>
Vehículos	5
Equipos de computo	3

Retiro o ventas de vehículo y equipos - Una partida de vehículo y equipos se da de baja cuando se vende o cuando ya no se esperan beneficios económicos futuros a través de su uso continuado. La utilidad o pérdida que surja en la baja o venta de propiedades, muebles y equipo se reconoce en resultados.

Deterioro de los activos tangibles - La Compañía evalúa al final de cada período si existen indicios de que los activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En ese caso se calcula el valor recuperable para determinar el alcance de dicho deterioro. Las pérdidas o reversiones por deterioro se reconocen en resultados.

Impuestos - El gasto impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

El 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 contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Provisiones - La Compañía reconoce provisiones cuando: tiene una obligación presente sea esta legal o implícita que resulte de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y pueda hacer una estimación fiable de su importe.

Reconocimiento de ingresos - La Compañía reconoce ingresos principalmente por servicios de auditoría externa. La Compañía reconoce los ingresos como una sola obligación de desempeño que se satisface en función al grado de prestación del servicio de auditoría.

Costos y gastos - se reconocen al costo histórico en la medida en que son incurridos, de forma independiente a la fecha en que se hayan pagado, y se registran en el período en que se conocen.

Instrumentos financieros - Todos los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte del instrumento. Se miden inicialmente al valor razonable. Para el caso de los instrumentos medidos al costo amortizado, los costos de transacción que son directamente asignables a la adquisición se incorporan al valor del activo o pasivo.

Activos financieros - Posterior a su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos al costo amortizado.

Clasificación de los activos financieros

Los activos financieros se mantienen como parte de un modelo de negocio que es mantener los activos hasta su vencimiento y cobrar los flujos contractuales, y que además en los términos contractuales se especifican fechas de pago de capital e intereses son medidos al costo amortizado.

Costo amortizado - método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y la asignación de los ingresos por intereses durante el plazo del instrumento. Para los activos financieros medidos al costo amortizado la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos futuros y los costos de transacción con el valor bruto en libros del instrumento a su reconocimiento inicial. Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo.

Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas de crédito esperadas por toda la vida de las cuentas por cobrar comerciales. La provisión se actualiza a la fecha de cada cierre anual para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial.

Aumento significativo del riesgo de crédito

Para las cuentas por cobrar comerciales, la Compañía no tiene la necesidad de analizar si el riesgo de crédito se ha incrementado debido a que históricamente se conoce que los saldos se liquidan en un plazo corriente.

Definición de incumplimiento

Los siguientes factores se consideran para evaluar si se ha producido un incumplimiento:

- Cuando no se han cumplido los plazos de cobro de acuerdo a la política o a los convenios firmados
- Cuando de acuerdo a la información que se posee de los deudores se evidencia que es remotamente probable que los deudores paguen sus obligaciones

Política de castigos

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que el deudor está en una situación financiera grave y que en términos realistas no existe probabilidad de recuperación, o a su vez que el deudor se encuentra en quiebra.

Medición y registro de la provisión por pérdida crediticia esperada

La medición y registro de la pérdida crediticia esperada para los activos financieros se calcula en base a la probabilidad de incumplimiento, la severidad de la pérdida dado ese incumplimiento, y finalmente la exposición al incumplimiento. La evaluación se soporta en información histórica de cobros y de morosidad. Para el caso de las cuentas por cobrar comerciales la pérdida se registra en resultados frente a una cuenta reguladora de provisión.

Baja de activos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero solo si expiran los derechos contractuales a recibir los flujos.

Pasivos financieros

Todos los pasivos financieros se miden después de su reconocimiento inicial al costo amortizado. El método de interés efectivo se usa para calcular el costo amortizado de esos pasivos y para asignar los gastos por intereses durante el plazo del instrumento.

4. ESTIMACIONES CONTABLES

Pérdida de crédito esperada - Cuando se mide la pérdida de crédito esperada PCE la Compañía utiliza información prospectiva razonable y soportable, la cual está basada en supuestos para el movimiento futuro de diferentes indicadores económicos y cómo estos se afectarán entre sí.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Clientes	14,219	8,990
Pérdida de crédito esperada	<u>(90)</u>	<u>(90)</u>
Total	<u>14,129</u>	<u>8,900</u>

La Administración concluyó que no requiere de una provisión adicional por pérdida de crédito esperada para el año 2019 debido a que no existe un historial de incumplimientos o de castigos.

6. VEHÍCULO Y EQUIPOS DE CÓMPUTO

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Costo	20,688	20,688
Depreciación acumulada	<u>(5,215)</u>	<u>(916)</u>
Total	<u>15,473</u>	<u>15,473</u>
<i>Clasificación:</i>		
Vehículo	14,847	18,742
Equipos de cómputo	<u>626</u>	<u>1,030</u>
Total	<u>15,473</u>	<u>19,772</u>

7. IMPUESTOS CORRIENTES y DIFERIDOS

Incluye el crédito tributario de por impuesto al valor agregado IVA en compras y retenciones en la fuente de impuesto a la renta. Adicionalmente, al 31 de diciembre la Compañía constituyó un activo por impuesto diferido por pérdida tributaria.

8. PRÉSTAMOS

Constituyen préstamos recibidos del principal accionista de la Compañía los cuales se encuentran instrumentados en un contrato a mutuo. No se han definido intereses sobre los préstamos y su pago está sujeto a la liquidez que genere la Compañía en el futuro, por lo tanto, se clasificaron como a largo plazo.

9. PATRIMONIO

La Compañía posee un capital social autorizado de US\$400 dividido en 400 acciones nominales de US\$1 dólar.

Reserva legal - De acuerdo a disposiciones de la Ley de Compañías vigente se requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo 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.

Resultados acumulados - Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta de accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas.

10. GASTO IMPUESTO A LA RENTA

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<u>Conciliación tributaria:</u>		
Pérdida del ejercicio	(132)	-
Gastos no deducibles	12	-
Otras partidas	<u>29</u>	-
Pérdida tributaria	<u>(91)</u>	<u>-</u>

De acuerdo a la legislación tributaria vigente, el impuesto a la renta se calcula con la tasa del 22% de la utilidad gravable para aquellas entidades que declaren ingresos inferiores a us\$1 millón. En el año 2019, la Compañía no generó utilidad gravable, por lo tanto, no se determinó impuesto causado.

La Compañía no ha sido objeto de revisiones por parte de la autoridad fiscal. De acuerdo a la facultad de la autoridad fiscal, podría ser objeto de revisión las declaraciones de impuestos desde el año 2017 en adelante.

Asuntos tributarios

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales. Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras. La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la Compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

11. GESTIÓN DE RIESGOS PARA INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Como parte de la operatividad normal de la Compañía, la misma está expuesta a varios riesgos financieros de los cuales se considera principal el riesgo de crédito; el cual puede afectar sus saldos de activos y así también sus resultados. Para mitigar dicho riesgo la Gerencia efectúa una evaluación de la capacidad de pago de sus clientes a fin de evitar incumplimientos que le ocasionen pérdidas futuras.

12. EVENTOS OCURRIDOS POSTERIOR A LA FECHA DE REPORTE

Excepto por lo mencionado en la nota 1 respecto al Covid19, entre el 31 de diciembre del 2018 hasta la fecha de este informe (3 de julio del 2020), no ocurrieron eventos que de acuerdo a la Gerencia de la Compañía pudieran tener repercusiones sobre los estados financieros.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Los estados financieros de la Compañía serán presentados a la Junta de Accionistas para su respectiva aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.
