

CONTROL UNION ECUADOR CONTROLECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019.

1. Información General:

La Compañía CONTROL UNION ECUADOR CONTROLECUADOR S.A. es una Sociedad Anónima domiciliada en Guayaquil, Ecuador. El domicilio de su sede social y principal es en la Cda. Puerto Santa Ana, edificio The Point piso 21 oficina 2109. Su actividad principal es de servicios de certificación de procesos.

2. Bases de elaboración y resumen de principales políticas contables:

2.1 Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (publicado en el Registro Oficial 94 del 23.XII.09).

2.2 Resumen de principales políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la elaboración de estados financieros son las siguientes:

2.2.1 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye todos los saldos en efectivo e inversiones a corto plazo (vencimientos menores a tres meses). Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de su cambio de valor.

2.2.2 Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.2.3 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten al dólar usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

2.2.4 Provisiones y pasivos contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y hacer una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se esperan incurrir para cancelarla.

2.2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes entregados y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de los bienes y servicios vendidos tomando en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

2.2.6 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.2.7 Impuesto a la renta

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

Impuesto corriente. - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

Impuesto a la renta diferido. - El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo que se informa.

2.2.8 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. Estimaciones y Juicios Contables

La preparación de los estados financieros en conformidad con 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, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

4. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se formaba de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Efectivo y Equivalente al efectivo (1)	1,789.67	68863.21
Total	1,789.67	68863.21

(1) Son de libre disponibilidad y no generan intereses.

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por cobrar clientes:		
Cientes locales (1)	209,235.00	203,500.00
Subtotal	209,235.00	203,500.00
Otras cuentas por cobrar:		
Servicio de Rentas Internas (2)	0.00	1179.49
TOTAL	0.00	1179.49

(1) Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y representan cobro de facturas

(2) El valor del 2018 correspondiente al SRI fue devuelto en febrero del 2019.

6. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales (1):		
Proveedores no relacionados locales (1)	220.00	225.60
Subtotal	220.00	225.60

(1) Representan saldos de facturas a proveedores de servicios los cuales no devengan intereses.

7. Impuestos Corrientes

7.1 Activos y pasivos por impuesto corriente

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los activos y pasivos por impuesto corriente consistían de lo siguiente:

	<u>31 de diciembre</u>	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Pasivos por impuesto corriente:		
Iva por pagar	11,742.00	22197.72
Retenciones en la Fuente de Iva	0.00	0.42
Retenciones de la Fuente de Impuesto a la Renta	0.00	0.10
Total Pasivos por impuesto corriente	11,472.00	22,198.24

7.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Situación tributaria

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, no existen glosas pendientes por fiscalización de años anteriores. Al momento se encuentra al día en sus obligaciones.

Determinación y pago del impuesto a la renta.

El impuesto a la renta de la compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a las utilidades gravadas la tasa del impuesto a la renta vigente.

La conciliación entre la utilidad o pérdida según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta único y corriente, fue como indica lo siguiente.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	207,319.67	257,398.35
(+) Gastos no deducibles locales	73.52	440.78
Utilidad Gravable:	207,393.19	257,839.13

Impuesto a la Renta Causado	45,626.50	56,724.61
(-) Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta del Año	9,457.00	7,479.49

Impuesto a la renta a Pagar	36,169.50	49,245.12
------------------------------------	------------------	------------------

8. Patrimonio

9.1 Capital social

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el capital social es de \$800.00 y está constituido por 800 acciones ordinarias, nominativas, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de US\$1.00 cada una las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

9.2 Reserva legal

La Ley de Compañías, requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Al 31 de diciembre del año 2019 la Compañía se mantiene con reserva legal de \$400.00.

9.3 Resultados

Utilidad o pérdida del ejercicio. - Representan el resultado obtenido de la actividad económica realizada durante el año en curso. Entre el periodo del 1 al 31 de diciembre del año 2019 la Compañía genero una utilidad de \$161,693.17.

9. Ingresos Operacionales y No Operacionales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el resumen del rubro de ingresos se forma de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Ingresos Operacionales:		
Ingresos por actividades ordinarias	472,850.00	373974.36
Total	472,850.00	373974.36

Los ingresos de la compañía provienen principalmente por servicios de certificación.

10. Costos y Gastos

Por los años 2019 y 2018, los costos y gastos se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre	
	2019	2018
Costos	251,674.48	109,010.36
Gastos de administración y ventas	13,855.85	7,565.65
Total	265,530.33	116,576.01

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Al 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (23 de enero del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

12. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos el 23 de enero del 2020 con la autorización de la Administración de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Atentamente



Wilson Manuel Mieles Burgos
CI. 1713390027
Gerente General
CONTROL UNION ECUADOR CONTROLECUADOR S.A.