DZASECONT S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

1. INFORMACION GENERAL

Dzasecont .S.A., fue constituida en la Provincia del Guayas Cantón Milagro el 31 de Octubre 2017, se encuentra ubicada en la calle Jorge Carrera Andrade y Jorge Borja con referencia atrás del colegio Alborada. Su actividad principal es la teneduría de libros, preparación y/o análisis de las cuentas financieras, asesoramiento y representación de cliente antes los entes reguladores.

2. POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros de Dzasecont S.A., han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para microempresas (NIIF para PYMES).

Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

Bases de Preparación – Los estados financieros de Dzasecont S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables.

Efectivo y Bancos – Incluye efectivo en caja y depósitos en cuentas corrientes. Los sobregiros bancarios de existir son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Al 31 del diciembre del 2019 y 2018, bancos representa saldos en cuentas bancarias locales que no generan interés, a continuación, mostramos un detalle:

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Efectivo	1,000	1,000
Banco guayaquil	17,820	12,620
Total	18,820	13,620

Activos por impuesto corrientes.- Son impuestos corrientes que posee la Compañía a favor a continuación mostramos un detalle:

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Crédito tributario impuesto al valor agregado	1,341	2,066

Propiedades y Equipos:

Medición en el momento del reconocimiento inicial –
Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo.

- ***Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*** - Después del reconocimiento inicial, de propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

- ***Método de depreciación, vidas útiles*** - El costo de las propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

  A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles en el cálculo de la depreciación:

Item	*Vida útil (en años)*
Maquinarias y Equipos	10
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Equipos de computación	3

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Cuentas por pagar.- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Impuestos.- El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

- ***Impuesto 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 al final de cada periodo.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

En diciembre 31 del 2019, se emitió la Ley de Simplificación y Progresividad Tributaria, la cual incluye medidas fiscales que afectan a las normas de retención de los dividendos pagados por las empresas residentes y la deducibilidad de los gastos por intereses, imponen un impuesto adicional temporal a las empresas con ingresos imponibles elevados, eliminan el requisito de que las empresas hagan pagos anticipados del impuesto sobre la renta e imponen el impuesto al valor agregado (IVA) a los servicios digitales, entre otras cosas.

Las principales reformas fiscales de la ley son las siguientes:

Anticipo del impuesto a la renta

El pago del impuesto sobre la renta anticipado por parte de las Compañías, que antes era obligatorio, se ha convertido en voluntario. Cuando una empresa opta por pagar el impuesto a la renta anticipado, el cálculo del impuesto se cambia de la fórmula anterior (que se basaba en factores específicos relacionados con los activos, el patrimonio, los ingresos y los costos/gastos totales) al 50% de la obligación tributaria del ejercicio fiscal anterior, menos cualquier impuesto sobre la renta retenido.

Impuesto al Valor Agregado

Otros cambios relacionados con el IVA es el siguiente: se limitará el número de contribuyentes que deben actuar como agentes de retención a efectos del IVA. Las autoridades tributarias identificarán a los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención sobre la base de las condiciones que se establecerán en las reglamentaciones tributarias que se publiquen posteriormente.

Otros cambios en el impuesto sobre la renta

Se elimina la disposición que establece el derecho a reclamar el impuesto subyacente pagado por una Compañía como crédito fiscal sobre la renta global de un individuo en relación con los dividendos recibidos de la empresa.

El límite de la deducción de los costos y gastos de publicidad se mantiene en el 20% de los ingresos imponibles. Sin embargo, si los gastos de publicidad o patrocinio se realizan en relación con atletas, programas o proyectos deportivos previamente aprobados por los estados ecuatorianos, el límite no se aplicará y los gastos realizados son 100% deducibles.

Se limitará el número de contribuyentes que deben actuar como agentes de retención a efectos del impuesto sobre la renta. Las autoridades tributarias identificarán a los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención sobre la base de las condiciones que se establecerán en las reglamentaciones tributarias que se publiquen posteriormente.

Beneficios a empleados:

- ***Otros beneficios de corto plazo*** – Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

- ***Participación a trabajadores*** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Costos y Gastos – Son registrados al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

3. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019, cuentas por pagar proveedores, representa valores por pagar con vencimientos de 30 días plazo, los cuales no devengan intereses.

4. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Al 31 de diciembre del 2019, obligaciones acumuladas incluye principalmente participación a trabajadores por US$3,809.74.

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a percibir de las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable.

5. PATRIMONIO

Capital Social –Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía es de US$2,000 con un valor nominal de US1 dólar.

Reserva Legal - La Ley de Compañías 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.

Utilidades retenidas - Los saldos de las siguientes cuentas surgen de la aplicación por primera vez de las NIIF y de los saldos según PCGA anteriores, los cuales según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2014.

6. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, ingresos ordinarios representa valores por servicios de contabilidad, asesorías tributarias, financieras, como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Prestación de servicios	81,428	65,216

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, se produjeron eventos pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, en diciembre de 2019 surgió COVID-19 en una localidad de la República de China, y posteriormente se extendió por todo el mundo entero. La "OMS" ha declarado que el COVID-19 es una pandemia que resulta en varias restricciones impuestas por gobiernos, estatales y locales que incluyen restricciones de viaje, cierre de fronteras, restricciones en reuniones públicas y privadas, órdenes de permanencia en el hogar, cierre de negocios y cuarentena de personas. Además, hemos tomado varias medidas para

fortalecer aún más nuestra posición financiera ya que somos PYMES, y mantener la liquidez y flexibilidad financiera, que incluyen ajustes al presupuesto del año 2020, donde se proyecta una reducción de costos en la misma medida en que se afecte la reducción de ingresos.

Los estados financieros de Dzasecont .S.A., al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración sin ninguna modificación.

CPA Doris Zambrano M.
GERENTE GENERAL

CPA Alicia Armijos Maridueña
CONTADORA GENERAL