

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.
Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

Con el Informe de los Auditores Independientes

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$

Dólares estadounidenses

Compañía

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA.
LTDA.

NIIF para las PYMES

Norma Internacional de Información
Financiera para Pequeñas y Medianas
Entidades

Informe de los Auditores Independientes

Quito-Ecuador, Junio 25 de 2020

A la Junta de Socios de
DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección *Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de otras cuestiones

Dirigimos la atención al hecho de que no hemos auditado los estados financieros de DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA., por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018 consecuentemente, no expresamos ninguna opinión sobre las cifras comparativas presentadas.

Otra información

La administración de DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA., es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe contable y financiero de la Gerencia (que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos).

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe contable y financiero de la Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

A la fecha de este informe de auditoría no hemos obtenido el mencionado Informe de Gerencia, por lo cual no conocemos la existencia de inconsistencias materiales contenidas en este informe que nosotros debamos reportar.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

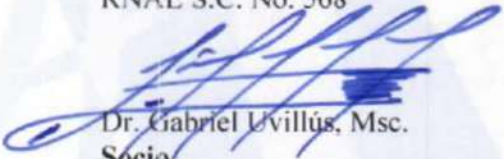
Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

AUDITRICONT CIA. LTDA.
RNAE S.C. No. 568



Dr. Gabriel Uvillús, Msc.
Socio

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
	[Cifras comparativas]	
<u>Activos</u>		
Activos corrientes		
Efectivo (nota 5)	US\$ 191.050,57	US\$ 314.239,48
Cuentas por cobrar - clientes (nota 6)	85.431,79	102.524,45
Otras cuentas por cobrar (nota 7)	66.766,40	67.484,11
Impuestos corrientes (nota 8)	94.021,11	28.182,63
Pagos anticipados	-	38.229,72
Total activos corrientes	437.269,87	550.660,39
Activos no corrientes		
Propiedad, equipos y vehículos (nota 9)	481.555,39	-
Activos por impuestos diferidos	7.242,21	-
Total activos no corrientes	488.797,60	-
Total activos	US\$ 926.067,47	US\$ 550.660,39
<u>Pasivos</u>		
Pasivos corrientes		
Cuentas por pagar - proveedores (nota 10)	US\$ 243.817,97	US\$ 144.320,00
Otras cuentas por pagar (nota 11)	239.210,00	107.500,00
Obligaciones con instituciones financieras	2.650,22	-
Beneficios sociales (nota 12)	36.793,25	59.121,37
Impuestos por pagar (nota 13)	83.994,36	53.920,09
Total pasivos corrientes	606.465,80	364.861,46
Pasivos no corrientes		
Provisiones por beneficios a empleados (nota 14)	30.232,54	-
Total pasivos no corrientes	30.232,54	-
Total pasivos	US\$ 636.698,34	US\$ 364.861,46
<u>Patrimonio:</u>		
Capital social (nota 17)	US\$ 400,00	US\$ 400,00
Reserva legal	80,00	-
Resultados acumulados:	185.318,93	-
Utilidad del ejercicio	103.570,20	185.398,93
Total patrimonio, neto	US\$ 289.369,13	US\$ 185.798,93
Total pasivos y patrimonio, neto	US\$ 926.067,47	US\$ 550.660,39

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros


Representaciones Corporativas
Nacionales RND S.A.
Gerente General

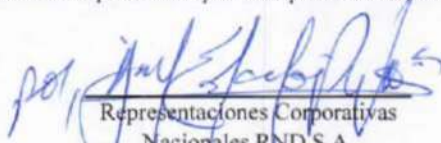

Gabriela Salas
Contadora General

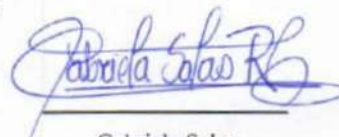
DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integrales

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
	[Cifras comparativas]	
Ingresos por servicios <i>(nota 18)</i>	US\$ 1.390.222,70	US\$ 791.700,08
Gastos de ventas y administración <i>(nota 19)</i>	<u>(1.253.697,80)</u>	<u>(553.866,77)</u>
Utilidad operacional	136.524,90	237.833,31
Otros ingresos	19.891,18	-
Gastos financieros	<u>(7.255,11)</u>	<u>(63,73)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	149.160,97	237.769,58
Impuesto a la renta <i>(nota 15)</i>	<u>(45.590,77)</u>	<u>(52.370,65)</u>
Utilidad neta del ejercicio	US\$ 103.570,20	US\$ 185.398,93
Otros resultados integrales	-	-
Resultado integral total	<u><u>US\$ 103.570,20</u></u>	<u><u>US\$ 185.398,93</u></u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros


Representaciones Corporativas
Nacionales RND S.A.
Gerente General


Gabriela Salas
Contadora General

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre de 2019, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Utilidad del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US\$ -	-	-	-	-
Integración de capital	400,00	-	-	-	400,00
Utilidad del ejercicio	-	-	-	185.398,93	185.398,93
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US\$ 400,00	-	-	185.398,93	185.798,93
Transferencia a reserva de capital	-	80,00	-	(80,00)	-
Transferencia a resultados acumulados	-	-	185.318,93	(185.318,93)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	103.570,20	103.570,20
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US\$ 400,00	80,00	185.318,93	103.570,20	289.369,13

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros


Representaciones Corporativas
Nacionales RND S.A.
Gerente General


Gabriela Salas
Contadora General

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Estado de Flujos de Efectivo

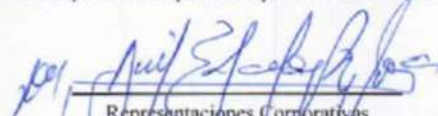
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

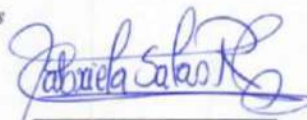
Por el año terminado el 31 de diciembre de
2019 **2018**

[Cifras comparativas]

Flujos de efectivo por las actividades de operación				
Recibido de clientes y otros	US\$	1.427.236,04	US\$	690.961,80
Pagado a proveedores y personal		(1.010.766,58)		(377.122,32)
Impuesto a la renta		(47.104,66)		-
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>369.364,80</u>		<u>313.839,48</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión				
Adquisición de maquinaria, mobiliario y equipos		(495.203,93)		-
Efectivo neto (usado en) las actividades de inversión		<u>(495.203,93)</u>		<u>-</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento				
Obligaciones con instituciones financieras		2.650,22		-
Aportes en efectivo de los socios		-		400,00
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		<u>2.650,22</u>		<u>400,00</u>
(Disminución) Aumento neto en efectivo		(123.188,91)		314.239,48
Efectivo al inicio del año		<u>314.239,48</u>		<u>314.239,48</u>
Efectivo al final del año	US\$	<u>191.050,57</u>	US\$	<u>314.239,48</u>

Véanse las notas explicativas que acompañan a los estados financieros


Representaciones Corporativas
Nacionales RND S.A.
Gerente General


Gabriela Salas
Contadora General

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Estados Financieros
31 de diciembre de 2019

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
 - (2.1) Declaración de cumplimiento y moneda funcional
 - (2.2) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
 - (2.3) Bases de preparación
 - (2.4) Efectivo
 - (2.5) Activos y pasivos financieros
 - (2.6) Propiedad, equipos y vehículos
 - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
 - (2.8) Impuestos
 - (2.9) Beneficios a empleados
 - (2.10) Reconocimiento de ingresos
 - (2.11) Reconocimiento de gastos
 - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
 - (2.13) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
- (5) Efectivo
- (6) Cuentas por cobrar – clientes
- (7) Otras cuentas por cobrar
- (8) Impuestos corrientes
- (9) Propiedad, equipos y vehículos
- (10) Cuentas por pagar - proveedores
- (11) Otras cuentas por pagar
- (12) Beneficios sociales
- (13) Impuestos por pagar
- (14) Provisiones por beneficios a empleados
- (15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados
- (16) Instrumentos financieros
- (17) Capital social
- (18) Ingresos por servicios
- (19) Gastos de ventas y administración
- (20) Transacciones con partes relacionadas
- (21) Aspectos tributarios
- (22) Eventos posteriores
- (23) Aprobación de los estados financieros

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Descripción del negocio

DONOSO & DONOSO D&D LEGAL CÍA. LTDA. fue constituida el 26 de marzo del 2018 mediante escritura pública en la ciudad de Quito provincia de Pichincha - Ecuador, otorgada ante la notaría pública Dra. Paola Delgado Loor, notaria segunda del cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No 1720 el 03 de abril del mismo año, su domicilio es la ciudad de Quito.

El objeto social de la Compañía es realizar las actividades permitidas por las leyes ecuatorianas: A) Actividades jurídicas y de contabilidad. B) Actividades de representación jurídica de los intereses de una parte contra otra, sea o no ante tribunales u otros órganos judiciales, realizadas por abogados o bajo la supervisión de abogados: asesoramiento y representación en procedimientos civiles, procedimientos penales y en relación con conflictos laborales. C) Actividades de notarios públicos, prestación de asesoramiento en general, preparación de documentos jurídicos: escrituras de constitución, contratos de sociedad y documentos similares para la formación de sociedades, patentes y derechos de autor, escrituras, testamentos, fideicomisos, etcétera. D) Otras actividades de asesoramiento y representación en procedimientos jurídicos (derecho constitucional, administrativo, militar, etcétera) E) Actividades de preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; asesoramiento y de representación de clientes antes las autoridades tributarias.

Al 31 de diciembre de 2019 la Compañía cuenta con 6 empleados.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento y moneda funcional

Los estados financieros de DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), que es la moneda funcional y de presentación de la misma.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.3 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.5 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro de valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.5 Activos y pasivos financieros (Continuación)

Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

- a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.
- b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.5.1 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.6 Propiedad, equipos y vehículos

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, equipos y vehículos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, equipos y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, equipos y vehículos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación

Después del reconocimiento inicial, los activos son presentados a sus valores revaluados, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, equipos y vehículos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual 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 propiedad, equipos y vehículos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Retiro o venta de propiedad, equipos y vehículos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, equipos y vehículos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.7 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.8 Impuestos

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

Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán impositivos o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán impositivos o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

Impuesto diferidos

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 impositivos. 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 contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.8 Impuestos (Continuación)

Impuesto diferidos (Continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Impuestos corrientes y diferidos

Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.9.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a resultados, en el período en que se producen.

2.9.3 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.

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.10 Reconocimiento de ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.10.1 Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- a) En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.
- b) El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- c) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.13 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (Continuación)

2.13 Gestión de capital (Continuación)

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

(3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

Análisis del valor en riesgo (VAR)

La medición del riesgo VAR estima la pérdida potencial en las ganancias antes de impuestos sobre un periodo de tenencia dado para un nivel de confianza específico. La metodología del VAR es un enfoque con base en probabilidad estadísticamente definido que toma en consideración las volatilidades del mercado, así como la diversificación de riesgo reconociendo las posiciones de compensación y correlación entre los productos y el mercado.

Los riesgos se pueden medir de manera consistente a través de todos los mercados y productos, y se pueden agregar mediciones de riesgo para así llegar a un número de riesgo simple.

Mientras que el VAR captura la exposición diaria de la Compañía al riesgo cambiario y de las tasas de interés, los análisis de sensibilidad evalúan el impacto de un posible cambio razonable en las tasas de cambio y de interés por un año. El marco de tiempo más largo del análisis de sensibilidad complementa al VAR y ayuda a la Compañía a evaluar sus exposiciones de riesgo del mercado.

Riesgo en las tasas de interés

La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que la Compañía toma dinero en préstamo de instituciones financieras.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

Riesgo de crédito (Continuación)

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos entre diversas industrias y áreas geográficas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar y, cuando sea apropiado, se adquiere una póliza de seguros como garantía de crédito.

Riesgo de liquidez

La Gerencia General es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Gerencia General ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos de efectivo proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

Riesgo Cambiario

La Compañía no realiza transacciones denominadas en moneda extranjera; en consecuencia, no se generan exposiciones a fluctuaciones en la tasa de cambio.

Riesgo de mercado

Las actividades de la Compañía la exponen principalmente a riesgos financieros de cambios en las tasas de interés. Las exposiciones del riesgo del mercado se miden usando el Valor de riesgo (VAR) complementado con un análisis de sensibilidad.

No ha habido cambios en la exposición de la Compañía a los riesgos de mercado o la forma en la cual dichos riesgos son manejados y medidos.

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

DONOSO & DONOSO D&LEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES 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.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

Estimación de vidas útiles de activos

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.

(5) Efectivo

Un detalle de efectivo al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Caja	US\$ -	US\$ 3.144,63
Bancos	191.050,57	311.094,85
	<u>US\$ 191.050,57</u>	<u>US\$ 314.239,48</u>

(6) Cuentas por cobrar - clientes

Un detalle de cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Clientes	US\$ 66.120,00	US\$ 24.524,45
Préstamos - relacionados	20.000,00	78.000,00
(-) Deterioro acumulado por incobrabilidad de cuentas por cobrar	(688,21)	-
	<u>US\$ 85.431,79</u>	<u>US\$ 102.524,45</u>

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(6) Cuentas por cobrar – clientes (Continuación)

El movimiento de la provisión por deterioro de cuentas incobrables es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	US\$ -	US\$ -
Gasto del período	688,21	-
Utilizaciones	-	-
Saldo al final del año	US\$ <u>688,21</u>	US\$ <u>-</u>

(7) Otras cuentas por cobrar

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Relacionados	US\$ <u>66.766,40</u>	US\$ <u>67.484,11</u>

(8) Impuestos corrientes

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Crédito tributario impuesto a la renta	-	5.265,99
Crédito tributario IVA	94.021,11	22.916,64
	US\$ <u>94.021,11</u>	US\$ <u>28.182,63</u>

(9) Propiedad, equipos y vehículos

Un detalle de propiedad, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Edificios	US\$ 380.000,00	US\$ -
Construcciones en curso	108.869,89	-
Equipo de computación	3.156,36	-
Vehículos	3.177,68	-
	<u>495.203,93</u>	<u>-</u>
(-) Depreciación acumulada	(13.648,54)	-
	US\$ <u>481.555,39</u>	US\$ <u>-</u>

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****(9) Propiedad, equipos y vehículos (Continuación)**

El movimiento del costo de la propiedad, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Edificios	Construcciones en curso	Equipo Computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-dic-2018	US\$	-	-	-	-	-
Adiciones		380.000,00	108.869,89	3.156,36	3.177,68	495.203,93
Saldo al 31-dic-2019	US\$	380.000,00	108.869,89	3.156,36	3.177,68	495.203,93

El movimiento de la depreciación acumulada de propiedad, equipos y vehículos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

		Edificios	Equipo Computación	Vehículos	Total
Saldo al 31-dic-2018	US\$	-	-	-	-
Gastos del período		12.825,00	473,94	428,99	13.727,93
Ventas y/o bajas		-	-	-	-
Ajuste		-	(79,39)	-	(79,39)
Saldo al 31-dic-2019	US\$	12.825,00	394,55	428,99	13.648,54

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****(10) Cuentas por pagar - proveedores**

Un detalle de cuentas por pagar - proveedores al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Proveedores nacionales	US\$ <u>243.817,97</u>	US\$ <u>144.320,00</u>

(11) Otras cuentas por pagar

Un detalle de otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Anticipo clientes	US\$ <u>234.185,47</u>	US\$ 107.500,00
Otras	<u>5.024,53</u>	-
	US\$ <u>239.210,00</u>	US\$ <u>107.500,00</u>

(12) Beneficios sociales

Un detalle de beneficios sociales al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Sueldos por pagar	US\$ <u>4.894,00</u>	12.702,00
IESS por pagar	<u>1.008,16</u>	1.238,93
Décimo tercer sueldo	<u>293,19</u>	558,57
Décimo cuarto sueldo	<u>833,33</u>	1.383,34
Vacaciones	<u>3.067,20</u>	1.279,18
Participación a trabajadores	<u>26.322,52</u>	41.959,34
Fondos de reserva	<u>374,85</u>	-
	US\$ <u>36.793,25</u>	US\$ <u>59.121,36</u>

(13) Impuestos por pagar

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Impuesto a la renta	US\$ <u>30.749,12</u>	US\$ 52.370,65
Impuestos por pagar	<u>53.245,24</u>	1.549,44
	US\$ <u>83.994,36</u>	US\$ <u>53.920,09</u>

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados

Un detalle de las provisiones por beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Jubilación patronal	US\$ 19.636,42	US\$ -
Bonificación por desahucio	10.596,12	-
	US\$ 30.232,54	US\$ -

El movimiento de la jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	US\$ -	US\$ -
Costo laboral del servicio	18.815,62	-
Costos financieros del período	820,80	-
Costo financiero anterior	-	-
Reversión de reservas trabajadores salidos	-	-
Pagos	-	-
Saldo al final del año	US\$ 19.636,42	US\$ -

El movimiento de la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	US\$ -	US\$ -
Costo laboral por servicio del período	10.153,20	-
Costo financiero anterior	442,92	-
Costos financieros del periodo	-	-
Pagos	-	-
Reversión de reservas	-	-
Saldo al final del año	US\$ 10.596,12	US\$ -

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 por un actuario independiente.

Las hipótesis actuariales para la jubilación patronal y bonificación por desahucio, son los siguientes:

	2019	2018
Tasa de descuento	7,92%	-
Tasa de incremento salarial	3,59%	-
Tasa de rotación (media)	-	-

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(14) Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

El análisis de sensibilidad se ha desarrollado en base a los cambios razonablemente posibles que se produzcan al final del período de referencia de los respectivos supuestos.

El análisis de sensibilidad puede no ser representativo de la variación real en la obligación por beneficios definidos, ya que es poco probable que el cambio en las hipótesis se produzca en forma aislada unos de otros (algunos de los supuestos pueden ser correlacionados).

Es importante mencionar que, en el análisis de sensibilidad, el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se calculó utilizando el método de crédito unitario proyectado, que es el mismo que el aplicado en el cálculo de la obligación por beneficios definidos reconocido en el estado de situación financiera.

Los análisis de sensibilidad de la jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio
0.5% incremento en la tasa de descuento	US\$ 19,719.38	US\$ 10,596.96
0.5% decremento en la tasa de descuento	19,554.08	10,595.28
0.5% incremento en la tasa de aumento salarial	19,719.38	10,596.96
0.5% decremento en la tasa de aumento salarial	19,554.08	10,595.28

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye:

	2019	2018
Gasto por impuesto corriente	US\$ 52.832,98	US\$ 52.370,65
Gasto (Ingreso):		
Por activos por impuestos diferidos:	(7.242,21)	-
Gasto impuesto a la renta	US\$ 45.590,77	US\$ 52.370,65

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

	2019	2018
Utilidad antes de impuesto	US\$ 175.483,49	US\$ 279.728,92
(-) Participación a trabajadores	<u>(26.322,52)</u>	<u>(41.959,34)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	149.160,97	237.769,58
<i>Diferencias permanentes :</i>		
(+) Gastos no deducibles	<u>62.170,94</u>	<u>278,82</u>
(=) Utilidad gravable	US\$ <u>211.331,91</u>	US\$ <u>238.048,40</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ 52.832,98	US\$ 52.370,65
Anticipo del ejercicio corriente	1.352,86	-
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$ <u>52.832,98</u>	US\$ <u>52.370,65</u>

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2019	2018
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$ 149.160,97	US\$ 237.769,58
Impuesto a la renta [25%] – [22%]	37.290,24	52.309,31
Gastos no deducibles por la tasa del [25%] – [22%]	<u>15.542,74</u>	<u>61,34</u>
Gasto por impuesto corriente	US\$ <u>52.832,98</u>	US\$ <u>52.370,65</u>

Impuestos diferidos

El detalle de los impuestos diferidos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Activos por impuesto diferido:		
Jubilación patronal y bonificación por desahucio	US\$ <u>7.242,21</u>	US\$ <u>-</u>

Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda, baja o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.

Notas explicativas a los estados financieros**(15) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)****Reconocimiento de impuestos diferidos (Continuación)**

- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo, reverse o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en período que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento y créditos incobrables.
- Ganancias o pérdidas que surjan en medición de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activo biológico serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.
- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en períodos anteriores de acuerdo a la Ley.
- Provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio serán no deducibles y generarán el impuesto diferido y se recupera cuando pague o se reverse.

(16) Instrumentos financieros

Categorías de instrumentos financieros. - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	2019	2018
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Efectivo (<i>nota 5</i>)	US\$ 191.050,57	US\$ 314.239,48
Cuentas por cobrar – clientes (<i>nota 6</i>)	85.431,79	102.524,45
Otras cuentas por cobrar (<i>nota 7</i>)	66.766,40	67.484,11
	<u>US\$ 343.248,76</u>	<u>US\$ 484.248,04</u>

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****(16) Instrumentos financieros (Continuación)**

	2019	2018
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por pagar - proveedores (<i>nota 10</i>)	US\$ 243.817,97	US\$ 144.320,00
Otras cuentas por pagar (<i>nota 11</i>)	239.210,00	107.500,00
Obligaciones con instituciones financieras	2.650,22	-
	US\$ <u>485.678,19</u>	US\$ <u>251.820,00</u>

(17) Capital social

El capital de la compañía es de US\$ 400,00 dividido en cuatrocientas acciones ordinarias nominativas e indivisibles de un dólar cada una.

(18) Ingresos por servicios

Un detalle de las ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	2019	2018
Servicios nacionales	US\$ 1.068.022,70	US\$ 689.700,08
Servicios exterior	322.200,00	102.000,00
	US\$ <u>1.390.222,70</u>	US\$ <u>791.700,08</u>

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.**Notas explicativas a los estados financieros****(19) Gastos de ventas y administración**

Un detalle de los gastos de ventas y administración por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

	2019	2018
Gastos de ventas		
Honorarios y comisiones	US\$ 578.411,40	US\$ 389.567,58
Servicios contratados	31.745,00	-
Publicidad y promoción	9.250,03	-
Atención clientes	22.822,37	394,10
Gestión	7.902,53	-
Gastos de viaje	24.244,79	732,23
Depreciación	12.745,61	-
Eventos	6.724,50	-
Otros	9.015,81	3.436,56
Gastos de administración		
Gastos del personal.	US\$ 94.425,23	US\$ 44.788,59
Participación trabajadores	26.322,52	41.959,34
Honorarios y comisiones	28.213,83	15.600,00
Servicios contratados	185.877,54	9.650,00
Mantenimiento y reparaciones	32.002,92	-
Arriendos	3.999,72	1.999,86
Servicios básicos	2.235,92	1.023,54
Capacitación	97.925,88	20,00
Impuestos, contribuciones y tasas	6.302,38	278,82
Otros	15.392,22	44.416,15
Provisión cuentas incobrables	688,21	-
Jubilación patronal y desahucio	28.968,82	-
Gastos no deducibles	28.480,57	-
	US\$ <u>1.253.697,80</u>	US\$ <u>553.866,77</u>

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(20) Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía ha realizado transacciones importantes con partes relacionadas.

<u>Detalle</u>	2019 Honorarios profesionales	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Emiliano Donoso	149.900,43	-	5.024,53
Jaime Donoso	111.607,15	4.624,86	-
US\$	<u>261.507.58</u>	<u>4.624.86</u>	<u>5.024.53</u>

Durante el año 2018 no se han realizado transacciones significativas con partes relacionadas con algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones.

Los términos y las condiciones de las transacciones con sus partes relacionadas no fueron diferentes, a las que razonablemente podrían haberse realizado, en transacciones similares con un tercero, en condiciones de independencia mutua.

(21) Aspectos tributarios

Períodos abiertos a revisión

De acuerdo a disposiciones vigentes, la facultad de determinación de las obligaciones, por parte de la administración tributaria, caduca en tres años desde la fecha de la declaración y, cuando los tributos no hubieren declarado en todo o en parte, en seis años desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración.

Principales reformas tributarias

En el Suplemento del Registro Oficial N° 111 (31 de diciembre de 2019) se publicó la Ley Orgánica de simplificación y progresividad tributaria, que establece ciertas reformas tributarias aplicables para el año 2019 y otras a partir de la vigencia de la Ley relacionadas a las sociedades, las siguientes

Impuesto a la renta

Dividendos

- Se grava los dividendos distribuidos a personas naturales y sociedades extranjeras.
- La base gravada será el 40% del dividendo efectivamente distribuido.
- Se elimina el crédito tributario del impuesto a la renta pagado por la sociedad para el dividendo distribuido.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Dividendos (Continuación)

- La tarifa aplicable para el dividendo será del 25% para no residentes ecuatorianos y de hasta el 25% para personas naturales residentes en Ecuador de la base gravada.
- En caso de que no se reporte el beneficiario efectivo la retención será del 35%.
- Se mantiene aplicación de Convenios para Evitar la Doble imposición para el pago de dividendos.

Deducibilidad de intereses por préstamos

- Límite de deducción de intereses generados en créditos externos contratados con partes relacionadas del 300% con respecto del patrimonio únicamente para bancos, compañías de seguros y entidades del sector financiero popular y solidario.
- Para el resto de sociedades y personas naturales los intereses de créditos (con partes relacionadas) serán deducibles hasta el 20% de la utilidad antes de participación a trabajadores, más intereses, depreciación y amortización del respectivo ejercicio fiscal.
- Se excluye del límite del 20% a los intereses por financiamiento de proyectos APP y públicos de interés común (lo define autoridad pública competente).

Anticipo de impuesto a la renta

- Se elimina la obligatoriedad del pago del anticipo de impuesto a la renta.
- Se puede efectuar de manera voluntaria en una cuantía igual al 50% del impuesto causado del ejercicio anterior menos retenciones en la fuente.
- Los casos en que aplicaría este pago voluntario se definirán en reglamento.

Régimen simplificado para micro empresas

- Tarifa única del 2% sobre el total de ingresos gravados. Aplica declaración simplificada.
- Se elimina la obligación de ser agentes de retención (salvo casos puntuales).
- Pago semestral del IVA e ICE en lugar de mensual.
- Microempresas: Ingresos anuales de hasta USD 300.000 y menos de 10 trabajadores.
- Algunas actividades económicas no pueden acogerse a este régimen (servicios profesionales, ocupación liberal, relación de dependencia, construcción, urbanización, etc.).
- Se mantiene obligación de llevar contabilidad.
- Se limita a 5 ejercicios fiscales.

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Régimen simplificado agropecuario

Se incluye un impuesto único para actividades agropecuarias (no forestal, banano ni industrialización), en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten.

- Para los ingresos de la producción y comercialización local de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 2.800,00 hasta US\$ 76.600,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1% al 1,80%.
- Para los ingresos de las exportaciones de un impuesto sobre la fracción básica que se encuentra en un rango de US\$ 3.900,00 hasta US\$ 87.100,00 y un porcentaje sobre la fracción excedente que está en un rango del 1,30% al 2%.

Reducción temporal – 2019

Se reduce en un 10% el impuesto a la renta a pagar del ejercicio fiscal 2019, para los contribuyentes domiciliados a septiembre de 2019 en Carchi, Imbabura, Bolívar, Chimborazo, Tungurahua, Cotopaxi, Cañar, Azuay y Loja, cuya actividad económica principal sea la agrícola, ganadera, agroindustrial y/o turismo, derivados de la paralización que provocó la declaratoria de estado de excepción.

Contribución única y temporal

- Las sociedades con actividad económica e ingresos gravados iguales o superiores a USD 1 Millón (según su declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2018), estarán sujetas al pago conforme las siguientes tarifas:

Ingresos brutos gravados Desde (US\$)	Ingresos brutos gravados Hasta US\$	Tarifa
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.000	10.000.000	0,15%
10.000.000	En adelante	0,20%

- Valor a pagar no podrá ser superior al 25% del impuesto a la renta causado en el ejercicio 2018.
- Impuesto temporal se pagará en marzo de los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022.
- Los valores pagados por este impuesto no serán deducibles ni crédito tributario.
- Empresas públicas no están obligadas al pago de esta contribución.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Otros aspectos relevantes

- Se incluye como sector económico priorizado, sujeto a exenciones de impuesto a la renta a: (Art. 9.1)
 - i) Servicios de infraestructura hospitalaria,
 - ii) Servicios educativos, y
 - iii) Servicios culturales y artísticos.
- Se limita a un 150% la deducción de gastos por patrocinio de eventos artísticos y culturales (no se menciona respecto de que rubro).
- Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento
- Para la aplicación de la exoneración de ingresos provenientes de *vehículos de inversión inmobiliaria* se incrementa del 30 al 49% la participación que puede tener un mismo partícipe, eliminando la condición de tenencia de 360 días o más.
- Para depósitos e inversiones a plazo fijo con plazo igual o mayor a 360 días se mantiene exención del impuesto a la renta, incluso si existiesen pagos parciales de rendimientos antes del vencimiento.
- Se elimina deducción de gastos personales para personas naturales con ingresos netos iguales o superiores a US\$ 100.000,00 anuales, salvo de aquellos relacionados a gastos por enfermedades catastróficas.
- Se establece como ingreso exento los ingresos derivados de la ejecución de proyectos financiados totalmente con créditos o fondos, no reembolsables de gobierno a gobierno.
- Se regula la exoneración de impuesto a la renta aplicable para la fusión de entidad del Sistema Financiero Popular y Solidario.
- Se incluye deducción adicional del 50% respecto de seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se permite la deducibilidad de provisiones para desahucio y jubilación patronal, para estas últimas se deberá:
 - ✓ Corresponder a empleados con al menos 10 años de antigüedad.
 - ✓ Los aportes de efectivo deben ser administradas por entes calificados por la Ley de Mercado de Valores.Esta deducción aplicará a partir del ejercicio 2021.
- Donaciones a Universidades (ciencias de educación) será deducibles hasta el 1% del ingreso gravado, según regulaciones del reglamento.
- Se efectúan ajuste en la cuantía del impuesto único al banano.

Notas explicativas a los estados financieros

(21) Aspectos tributarios (Continuación)

Impuesto al valor agregado – IVA

- La importación de servicios digitales están gravados con IVA.
- Tarjetas de crédito (intermediario) actuarán como agentes de retención en estos casos.
- En caso de no existir un intermediario, el impuesto lo asume el importador del servicio digital.
- Impuesto se aplicará en 180 días después de publicada la Ley.
- No residentes registrados en SRI serán agentes de percepción.
- SRI publicará catastro de prestadores de servicios en su página web. Este catastro no significa regularización alguna.

Agentes de retención

Se reduce los sujetos que actuarán como agentes de retención, mismos que se definirán mediante reglamento.

Impuesto a la salida de divisas

- Se reduce plazo mínimo del crédito de 360 días a 180 días para exoneración de pagos por financiamiento, las demás condiciones actualmente vigentes se mantienen.
- Dividendos enviados al exterior estarán exentos de ISD (a menos que tengan accionistas ecuatorianos).
- Se exonera pagos al exterior en ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables otorgados de gobierno a gobierno.

Otros aspectos relevantes

- Se incluye figura de Devolución Simplificada Unificada (automática) para exportadores respecto de tributos al comercio exterior, a excepción del IVA, por un porcentaje del valor FOB de exportación, posterior a la presentación de la DAE definitiva.
- Durante los 45 días posteriores a la publicación de esta Ley se podrá solicitar facilidades de pago al SRI por impuestos retenidos o percibidos hasta 12 meses plazos (cuotas mensuales).
- Se extinguen de oficio reajustes o reliquidaciones de impuestos vehiculares administrados por el SRI que se encuentren pendientes de pago hasta 2019.
- Se incluye derechos del contribuyente en Código tributario.
- Se incluye figura de determinación con base en catastros por parte del SRI.
- SRI tiene 30 días para emitir resoluciones para aplicación de esta ley.
- No son deducibles de impuesto a la renta ni exentos de ISD, intereses de créditos contratados entre septiembre y diciembre de 2019 destinados al pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019, a partir de enero 2020.

DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA.

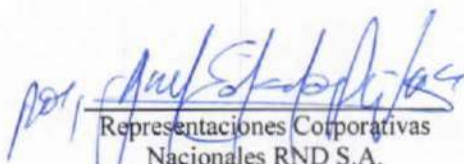
Notas explicativas a los estados financieros

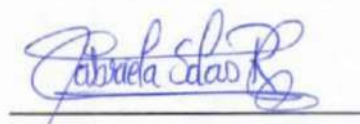
(22) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros, excepto por lo siguiente: a la fecha de este informe, ante la declaratoria de "pandemia" realizada por la Organización Mundial de la Salud el 11 de marzo de 2020 por el apareamiento de una enfermedad denominada Coronavirus (Covid-19), el Presidente de la República, con Decreto Ejecutivo No.1017 de 16 de marzo de 2020, declaró el estado de excepción en todo el Ecuador, adoptando entre otras, medidas tales como: suspensión del ejercicio del derecho a la libertad de tránsito, asociación y reunión; restricción de circulación vehicular; suspensión de la jornada laboral presencial del sector público y privado y; la suspensión de términos y plazos en procesos judiciales, administrativos y alternativos de solución de conflictos. Los factores en los que posiblemente incide este evento, que es a nivel mundial también, son entre otros los siguientes: principio de negocio en marcha, limitaciones en el capital de trabajo y deterioro de activos. Los estados financieros adjuntos no presentan, posibles efectos cualitativos o cuantitativos, como resultado de este suceso que a criterio de la administración de la Compañía deban ser revelados.

(23) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de DONOSO & DONOSO D&DLEGAL CÍA. LTDA. por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 serán aprobados de manera definitiva por la Junta de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.


Representaciones Corporativas
Nacionales RND S.A.
Gerente General


Gabriela Salas
Contadora General