

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A., se constituyó el diecisiete de julio de dos mil dieciocho en la ciudad de Guayaquil - Ecuador e inscrita el veinte de julio del mismo año en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años. Su domicilio legal es en la Avenida José Orrantía SG-1 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building, Torre B, Piso 1, Oficina 116 de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador. Su actividad principal es la prestación de servicios profesionales contables, tributarios, auditoría y asesoría; capacitaciones y cursos.

El capital suscrito y pagado de la compañía asciende a US\$.10,000.00.

Base de Presentación de los Estados Financieros: Los estados financieros han sido preparados bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Medianas Entidades, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas, las mismas que requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieran presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la Administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Efectivo y sus equivalentes al efectivo: corresponde al saldo en cuenta corriente en un banco de la localidad.

Activos financieros: Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales con vencimientos corriente desde la fecha del estado de situación financiera y no cotizan en un mercado activo. Corresponden a honorarios por los servicios prestados. Se contabilizan inicialmente a su valor nominal, debido a su corto plazo de recaudación.

Propiedad y Equipos: Son activos mantenidos para el uso en la prestación de servicios y propósitos administrativos. Un bien califica como tal cuando su uso es mayor a un año. Los desembolsos posteriores a la adquisición son capitalizables cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente.

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACION)

Cuando el valor en libros de la propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable, reconociendo una pérdida por deterioro en los resultados del período.

El costo de reparación y mantenimiento, incluyendo la reposición de partidas menores se carga a los resultados de año a medida que se incurren.

Las provisiones para depreciación se cargan a los resultados y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida probable de los bienes, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>
Edificio	33 años

Pasivos financieros: Registrados generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción, son clasificados en función de sus vencimientos al cierre del ejercicio, considerando deudas corrientes aquellas con vencimiento inferior o igual a doce meses y como deudas no corrientes las de vencimiento superior a dicho período. En períodos posteriores estas obligaciones se valorarán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar, comerciales y otras: Representa pasivos financieros que no generan explícitamente intereses y se registran a valor nominal y posteriormente se valoran a su valor razonable y no cotizan en un mercado activo.

Impuesto a las ganancias: El impuesto a la renta es reconocido en el Estado del Resultado Integral, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el Patrimonio, en cuyo caso se reconoce también en el Patrimonio.

Se calcula sobre la utilidad contable menos el 15% de participación de utilidades para trabajadores. La tasa vigente es del 25%.

Reconocimiento de impuestos diferidos: Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. La compañía no ha realizado ajustes que conlleven al reconocimiento de impuestos diferidos.

Provisiones: Se reconocen cuando: 1) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; 2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y 3) el monto se ha estimado de forma fiable.

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y OTRAS NOTAS EXPLICATIVAS, (CONTINUACION)

Reconocimiento de ingresos por actividades ordinarias: Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y representan los montos a cobrar por los servicios prestados, netos de descuentos. Los ingresos ordinarios se reconocen cuando estos se pueden medir con fiabilidad, es probable que se vaya a recibir un beneficio económico futuro, cuando se ha transferido todos los riesgos y beneficios de los servicios prestados.

Costos y Gastos: Se registran a medida que se incurren, independientemente de la fecha en que se realice la cancelación.

Administración de riesgos financieros: Las actividades de la compañía no la exponen a los riesgos financieros:

- 1) Tasa de interés, la compañía en el período no ha realizado operaciones financieras.
- 2) Crédito, los servicios son prestados a corto plazo y el pago contra entrega de los trabajos contratados.
- 3) Liquidez, por el tipo de servicios que presta, este riesgo no afecta a la empresa.
- 4) Capital, el retorno del capital se encuentra relacionado con los retornos de activos y pasivos.

2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	<u>2019</u>
<u>Banco local</u>	
Banco Guayaquil	3,952
Total	<u>3,952</u>

3 – ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>2019</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	3,410
Total	<u>3,410</u>

4 - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>2019</u>
Edificio-Oficina (1)	112,000
(-) Depreciación acumulada	(4,351)
Total, neto	<u>107,649</u>

(1)Oficina ubicada en la Avenida José Orrantia SG-1 y Leopoldo Benítez, Edificio Trade Building, Torre B, Piso 1, Oficina 116 de la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas – Ecuador.

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

5 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	<u>2019</u>
Crédito tributario IVA	336
Retención en la Fuente - año 2019	<u>322</u>
Total	<u><u>658</u></u>

6 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	<u>2019</u>
Proveedores varios	<u>3,190</u>
Total	<u><u>3,190</u></u>

7 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	<u>2019</u>
Con la administración tributaria (1)	58
Con el IESS (2)	173
Por beneficios de ley a empleados (3)	750
Participación de trabajadores	<u>370</u>
Total	<u><u>1,351</u></u>

(1) Con la administración tributaria

	<u>2019</u>
Retención fuente 1%	<u>58</u>
Total	<u><u>58</u></u>

(2) Con el IESS

	<u>2019</u>
Aporte personal al IESS	76
Aporte patronal al IESS	89
1% SECAP-IECE	<u>8</u>
Total	<u><u>173</u></u>

(3) Por beneficios de ley a empleados

	<u>2019</u>
Décimo tercer sueldo	67
Décimo cuarto sueldo	544
Vacaciones	<u>139</u>
Total	<u><u>750</u></u>

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares de E.U.A.)

8 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La provisión del impuesto a la renta se calcula aplicando la tasa del 25% sobre la Base Imponible. La Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador ratifica que las Sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción del 10% en la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Esa reinversión se debe hacer en maquinaria o en equipo nuevo y el aumento de capital social inscrito en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel que se generaron las utilidades materia de reinversión.

La base de cálculo del impuesto a la renta, se indica a continuación:

	<u>2019</u>
Utilidad Contable	2,466
(-) Participación utilidades trabajadores	<u>(370)</u>
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	2,096
(+) Gastos no deducibles locales	<u>113</u>
(=) Base imponible para impuesto a la renta	2,209
Total impuesto causado	486
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	(56)
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	<u>(752)</u>
Crédito tributario, a favor de la compañía	<u>(322)</u>

9– CAPITAL SOCIAL

Está representado por 10.000 acciones ordinarias de U.S.\$ 1.00 de valor nominal unitario, la composición es la siguiente:

<u>Accionistas</u>	<u>No. de acciones</u>	
		<u>%</u>
Daniel Fernando Martínez Auria	1,500	15
Daniel Andrés Martínez Luque	8,500	85
Total	<u>10,000</u>	<u>100</u>

10 – RESERVA LEGAL

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

ATB AUDIT TAX & BUSINESS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)

11 – INGRESOS

	<u>2019</u>
Honorarios	37,600
Total	<u>37,600</u>

12– GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

	<u>2019</u>
Sueldos salarios y demás remuneraciones	19,256
Aporte a la seguridad social	2,340
Beneficios sociales e indemnizaciones	3,873
Notarios	23
Honorarios a personas jurídicas	2,700
Gastos por depreciación	3,730
Gastos de capacitación	200
Expensas	1,830
Suministros y materiales	19
Agua, energía y comunicaciones	124
Impuestos, contribuciones y otros	651
Gastos Financieros	44
Gastos no deducibles	113
Otros gastos	231
Total	<u>35,134</u>

14– SITUACION FISCAL

La compañía no ha sido objeto de revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y la Administración considera que, de existir revisiones posteriores, no existirán observaciones.

15 – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.