

ARTHURS AUDIT GLOBAL HURSDIT CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ACTIVOS	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No Auditado
		(en U.S. dólares)	
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	13.764	20.111
Cuentas por cobrar	5	14.294	-
Activos por impuestos corrientes	9	5.899	8.542
Otros activos corrientes	6	1.931	2.556
Total activos corrientes		35.888	31.209
Activos no corrientes			
Propiedades y equipos neto	7	38.533	45.308
Total activos no corrientes		38.533	45.308
Total activos		74.421	76.517
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	8	12.480	54.915
Pasivos acumulados	10	24.182	4.527
Total pasivos corrientes		36.662	59.442
Pasivos no corrientes			
Obligaciones por beneficios definidos	11	3.180	-
Total pasivos no corrientes		3.180	-
Total pasivos		39.842	59.442
Patrimonio			
Capital social	13	10.500	1.000
Aportes para futuras capitalizaciones		-	9.500
Reservas		311	311
Resultados acumulados		6.264	-
Resultados del ejercicio		17.504	5.264
Total patrimonio neto		34.579	17.075
Total pasivos y patrimonio neto		74.421	76.517

Ver notas a los estados financieros

Alberto Solís Calle
Sr. Alberto Solís Calle
Representante Legal

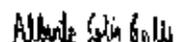

CPA: Soraya Bernal Solís
Contadora General

ARTHURS AUDIT GLOBAL HURSDIT CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No Auditado
(en U.S. dólares)			
Ingresos	14	137.070	43.308
Gastos			
Gastos de administración	15	(114.812)	(35.546)
Gastos financieros	15	(48)	(35)
		(114.660)	(35.581)
Otros egresos		(432)	-
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		21.978	7.727
Impuesto a la renta corriente	9	(1.177)	-
Participación de trabajadores	10	(3.297)	(1.152)
Reservas		-	(311)
Utilidad del año		17.504	6.264

Ver notas a los estados financieros


Sr. Alberto Solis Calle
Representante Legal


CPA: Soraya Gerdal Solis
Comptadora General

ARTHURS AUDIT GLOBAL HURSDIT CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital Social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal (en U.S. dólares)	Resultados Acumulados	Resultados del ejercicio	Total
Saldos al 1 de enero de 2017	-	-	-	-	-	-
Conformación del capital social	1.000	-	-	-	-	1.000
Aportes en efectivo para futuras capitalizaciones	-	9.500	-	-	-	9.500
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	7.727	7.727
Apropiación para constitución de reservas	-	-	311	-	(311)	-
Participación de trabajadores del año	-	-	-	-	(1.152)	(1.152)
Saldos al 31 de diciembre de 2018 no auditado	1.000	9.500	311	-	6.264	17.075
Aumento del capital social	9.500	(9.500)	-	-	-	-
Transferencia de resultados de años anteriores	-	-	-	6.264	(6.264)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	21.978	21.978
Participación de trabajadores del año	-	-	-	-	(3.297)	(3.297)
Impuesto a la renta del año	-	-	-	-	(1.177)	(1.177)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	10.500	-	311	6.264	17.504	34.579

Ver notas a los estados financieros


Sr. Alberto Solís Calle
Representante Legal


CPA Soraya Baldal Solís
Contadora General

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Notas	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	122.776	43.308
Pagos a proveedores y a empleados	(126.583)	12.558
Intereses pagados	(48)	(35)
Flujo neto de efectivo utilizado en (proveniente en) actividades de operación	(3.885)	55.831
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades y equipo	(2.492)	(46.220)
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(2.492)	(46.220)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aportes de capital por accionistas	-	10.500
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	-	10.500
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		
Disminución (incremento) neto en efectivo y equivalentes al efectivo	(6.347)	20.111
Saldos al comienzo del año	20.111	-
SALDOS AL FIN DEL AÑO	4 13.764	20.111

Ver notas a los estados financieros

Alberto Solís Calle
Sr. Alberto Solís Calle
Representante Legal


CPA: Soheya Baldá Solís
Contadora General

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

Arthurs Audit Global Hursdit Cia. Ltda., es una compañía constituida el 28 de septiembre de 2018 en la ciudad de Guayaquil, Provincial del Guayas, inscrita en el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil el 03 de octubre de 2018, siendo su número de expediente ante la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros el 720147.

El objeto principal de la Compañía son las actividades de preparación o auditoria de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas; así como actividades de contabilidad, teneduría de libros, auditoria y consultoría fiscal.

La Compañía mantiene su capital dividido en acciones de US\$1.00 cada una, como se detalla a continuación:

Accionistas	No. Acciones	Porcentaje de Participación	Ubicación
Alberto Isaac Solis Calle	10.200	97%	Ecuador
José Fernando Fabara Murga	300	3%	Ecuador
Total	10.500	100%	

La información contenida en estos estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas -NIIF para PYMES.

2.2 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.

2.3 Bases de preparación: Los estados financieros de Arthurs Audit Global Hursdit Cia. Ltda. han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en funcionamiento, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

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

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo: Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menor de 3 meses).

2.5 Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.5.1. Cuentas por cobrar: Las cuentas y documentos por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.6 Propiedades y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos 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.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo: Después del reconocimiento inicial, de las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles: El costo de propiedades y equipos 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 propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

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

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.7 Pasivos financieros: Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.7.1 Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, los cuales provienen exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros. Las cuentas y documentos por pagar se registran al costo.

2.8 Impuestos: El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.8.1 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 al final de cada periodo.

2.9 Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Beneficios a empleados

2.10.1 Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo 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.

2.10.2 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 periodo.

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 otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera, representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustados por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios de otro resultado integral. La Compañía al 31 de diciembre de 2019 no contrató los servicios de un actuario, por cuanto el departamento contable realizó la estimación de los posibles efectos por beneficios definidos.

2.11 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.

2.11.1 Prestación de servicios: El ingreso por prestación de servicios, es reconocido en el grado de que se termina la transacción al final del periodo de que se informa.

2.12 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 haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.13 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 una 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.

2.14 Administración de Riesgos Financieros

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera y operacional, que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Como parte de sus funciones la administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros y operacionales, a los cuales se encuentra expuesta.
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración.
- Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación, presentamos un resumen de los principales riesgos financieros y operacionales identificados por la compañía:

a. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez, corresponde al manejo adecuado de la liquidez de la compañía de manera que la administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la compañía a corto y a largo plazo.

b. Riesgo de Capital

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

c. Riesgo de mercado

Es el riesgo que los cambios de precios de mercado, como las tasas de interés, precios de mercadería, afecten los ingresos de la Compañía, o el valor de sus activos financieros. El objetivo de la Administración, es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

d. Riesgo operacional

Comprende la posibilidad de incurrir pérdidas por deficiencias o fallas, por parte de los siguientes factores de riesgo:

Recurso humano; es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.

Procesos; son las acciones que aseguran la calidad de los servicios profesionales que ofrece la Compañía.

Tecnología, son las herramientas de hardware o software, que dan soporte a los procesos de la Compañía.

Infraestructura; son las instalaciones y demás elementos que brindan apoyo en la realización de las actividades de la Compañía.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

- 3.1 ***Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo***: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.6.3.
- 3.2 ***Participación de trabajadores***: La estimación de la participación de trabajadores se realiza conforme a lo mencionado en la nota 2.10.1.
- 3.3 ***Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio***: La estimación de los beneficios definidos se realizan conforme a lo mencionado en la nota 2.10.2.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Caja chica	-	695
Banco de la Producción S.A.	(1) 13.764	19.416
Total	13.764	20.111

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden al dinero disponible en efectivo en la cuenta corriente No. 2006145716 del Banco de la Producción S.A., los cuales no se encuentran restringidos para el uso de la Compañía.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar		
Cientes comerciales no relacionados	(1) 13.894	-
Otras cuentas por pagar		
Préstamos a empleados	400	-
Total	14.294	-

(1) Al 31 de diciembre de 2019 incluye principalmente los valores pendientes de cobro por los servicios profesionales brindados a las compañías, Sansur Importaciones y Cia. por US\$7.910 y, Bigrivercopr S.A. por US\$5.984, valores que no generan intereses ni disponen de fecha de vencimiento.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Seguros pagados por anticipado	875	556
Anticipo a proveedores	(1) 1.056	2.000
Total	1.931	2.556

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponde al pago que se realizó el 23 de diciembre de 2019 a la compañía Seguros Unidos S.A., a fin de renovar la vigencia de pólizas de los seguros contratadas.

Al 31 de diciembre de 2018 corresponde a valores entregados al señor Ukies Xavier Parrales Solís, como anticipo por la adquisición de bienes para la Compañía.

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Costo	48.712	46.220
Depreciación acumulada	(10.179)	(912)
Total	38.533	45.308
Clasificación:		
Instalaciones	5.607	6.236
Muebles y enseres	10.248	10.769
Equipo de computación	7.648	9.436
Vehículos	15.030	18.867
Total	38.533	45.308

El movimiento del costo y depreciación acumulada de propiedades y equipo, es como sigue:

Detalle	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Saldo al 31- dic-18 No auditado	Adiciones	Saldo al 31-dic-19
	(en U.S. dólares)				
Costo					
Instalaciones	-	6.296	6.296	-	6.296
Muebles y enseres	-	10.873	10.873	630	11.503
Equipos de computación	-	9.864	9.864	1.862	11.726
Vehículos	-	19.187	19.187	-	19.187
Subtotal	-	46.220	46.220	2.492	48.712
Depreciación acumulada					
Instalaciones	-	(60)	(60)	(629)	(689)
Muebles y enseres	-	(104)	(104)	(1.151)	(1.255)
Equipos de computación	-	(428)	(428)	(3.650)	(4.078)
Vehículos	-	(320)	(320)	(3.837)	(4.157)
Subtotal	-	(912)	(912)	(9.267)	(10.179)
Total	-	45.308	45.308	(6.775)	38.533

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
(en U.S. dólares)			
Cuentas por pagar no relacionados			
Proveedores	(1)	8.738	51.502
Cuentas por pagar accionistas			
Alberto Solis Calle	(2)	3.604	-
Otras cuentas por pagar			
Cuentas por pagar al SRI		138	3.413
Total		12.480	54.915

(1) Al 31 de diciembre de 2019 corresponden a los saldos pendientes de pago por la adquisición de bienes o servicios a los señores, Ukies Parrales Solis por US\$6.040, Lady Briones Zea por US\$2.182; y, Roberto Barriga Cueva por US\$516, valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.

Al 31 de diciembre de 2018 corresponden a los saldos pendientes de pago por la adquisición de bienes o servicios a los proveedores, DK Work Consultores DKWC S.A. por US\$13.007, Pedro Rosales Figueroa por US\$7.678, Juan Solis Cheng por US\$6.762, Luiggi Barrera Solis por US\$5.019, Soraya Baidal Solis por US\$4.999, Gabriela Naranjo Espinoza por US\$3.963 y, otros proveedores por US\$10.074, valores que no generan intereses y no disponen de fecha de vencimiento.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 corresponden a los préstamos de efectivo por US\$3.043 entregados por el accionista, para reponer el fondo de caja chica de la Compañía; y, otros valores pendientes de pago por US\$561.

9. IMPUESTOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
(en U.S. dólares)		
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al Valor Agregado	195	4.038
Retenciones de IVA	3.274	3.638
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	2.430	866
Total	5.899	8.542

- 9.1 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente:** Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	21.978	7.680
15% Participación a trabajadores	(3.297)	(1.152)
Deducciones adicionales	(22.440)	(11.270)
Gastos no deducibles	9.111	-
Utilidad gravable / Pérdida sujeta amortización	5.352	(4.742)
Impuesto a la renta causado 22% (1)	(1.177)	-
	(1.177)	-
(-) Retenciones recibidas en el año	(2.741)	(866)
Crédito tributario de años anteriores	(866)	-
Saldo a favor del contribuyente	(2.430)	(866)

- (1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 25%. Se puede reducir la tarifa en 10 puntos porcentuales sobre las utilidades sujetas a capitalización.

De otra parte, el artículo innumerado posterior al artículo 37.1 de la Ley del Régimen Tributario Interno, establece que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta, beneficio tributario que la Compañía acogió al 31 de diciembre de 2019 para determinar el 22% de dicho tributo, en virtud de que Arthurs Audit Global Hursdit Cía. Ltda., cumple con las condiciones para ser considerada como micro empresa, conforme a las definiciones establecidas en el artículo 106 del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.

9.2 Aspectos tributarios:

El 17 de diciembre de 2019 se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria. A continuación, se detallan algunas reformas de carácter tributario establecidas en dicha ley:

- a. Se incorporó como ingresos de fuente ecuatoriana en la Ley del Régimen Tributario Interno, las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gastos

deducibles y que no se hayan efectivamente pagado a favor de los beneficiarios de tal provisión.

- b. El impuesto al valor agregado se constituirá como crédito tributario, cuando la adquisición de bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta cinco (5) años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración. Para tener derecho al crédito tributario el valor del impuesto deberá constar por separado en los respectivos comprobantes de venta por adquisiciones directas o que se hayan reembolsado.
- c. El pago del impuesto a la renta podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta
- d. Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el ejercicio fiscal en que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme a las siguientes disposiciones:
 - ✓ Se considerará como ingreso gravado toda distribución a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad o residente.
 - ✓ El ingreso gravado será igual la 40% del dividendo efectivamente distribuido.
 - ✓ La distribución que se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado formará parte de su renta global. Las sociedades que distribuyan dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando una tarifa de hasta el 25% sobre dicho ingreso gravado.
 - ✓ Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador, actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando la tarifa general prevista para no residentes.
 - ✓ La sociedad que distribuye dividendos incumple con el deber de informar sobre su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta, sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento, con la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales.
- e. Se estableció la contribución única y temporal; en la cual las sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, de acuerdo a la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos Gravados hasta	Tarifa
US\$1.000.000	US\$5.000.000	0.10%
US\$5.000.001	US\$10.000.000	0.15%
US\$10.000.001	En adelante	0.20%

La Compañía al 31 de diciembre de 2018, no obtuvo ingresos superiores a US\$1.000.000, situación por la cual no está obligada en presentar la declaración y realizar el pago de la referida contribución hasta el 31 de marzo del año 2020.

El 07 de agosto de 2018 se emitió la Ley para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de Empleo y Estabilidad y Equilibrio Fiscal. A continuación, se detallan ciertos incentivos y reformas de carácter tributario establecidas en dicha Ley:

- Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras y los no domiciliados en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
 - La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente ley; o,
 - Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
 - Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en el Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa e indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesiones o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, estarán sujetas, al momento de la enajenación, a un impuesto a la renta único con tarifa progresiva.

9.3 Precios de Transferencia: De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. La Compañía al 31 de diciembre de 2019 no tuvo transacciones con partes relacionadas.

10. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
<u>(en U.S. dólares)</u>			
Retenciones del IESS			
Cuentas por pagar al IESS	(1)	1.663	417
Beneficios sociales por pagar			
Décimo tercer sueldo		1.216	188
Décimo cuarto sueldo		1.001	187
Vacaciones		609	94
Subtotal		<u>2.828</u>	<u>469</u>
15% Participación de trabajadores	(2)	3.297	1.152
Nómina por pagar		11.194	2.489
Provisión despido intempestivo		<u>5.200</u>	<u>-</u>
Total		<u>24.182</u>	<u>4.527</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a obligaciones que se cancelarán al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por medio de las planillas de aporte y préstamos hipotecarios.

(2) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades liquidadas o contables. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
<u>(en U.S. dólares)</u>		
Saldos al comienzo del año	1.152	-
Provisión del año	3.297	1.152
Pagos efectuados	<u>(1.152)</u>	<u>-</u>
Total	<u>3.297</u>	<u>1.152</u>

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

		Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
		(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal	(1)	1.671	-
Bonificación por desahucio	(2)	1.509	-
Total		<u>3.180</u>	<u>-</u>

(1) De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. La Compañía al 31 de diciembre de 2019, dispone de empleados con una antigüedad menor a 10 años; sin embargo, el departamento contable realizó la estimación de la presente provisión.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal al 31 de diciembre de 2019 y 2018, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	-	-
Provisión del año	1.671	-
Saldos al fin del año	<u>1.671</u>	<u>-</u>

(2) Con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	-	-
Provisión del año	1.509	-
Saldos al fin del año	<u>1.509</u>	<u>-</u>

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía, es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	13.764	20.111
Cuentas por cobrar	14.294	-
Total	28.058	20.111
Pasivos financieros:		
Cuentas por pagar	12.480	54.915
Total	12.480	54.915

13. PATRIMONIO

13.1 Capital Social: El capital social autorizado consiste de 10.500 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

13.2 Aportes para futuras capitalizaciones: La Compañía recibió en el año 2018 de su accionista, Sr. Alberto Solis Calle US\$9.500 en efectivo, para aumentar el capital de la compañía, proceso societario que finalizó el 05 de noviembre de 2019 con la instrumentación de la escritura de aumento de capital ante la Notaría Sexta del cantón de Guayaquil, la misma que fue inscrita en el Registrador Mercantil 13 de diciembre de 2019.

13.3 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. Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía, no constituyó la referida reserva legal sobre las utilidades que se obtuvieron en al finalizar el referido ejercicio económico.

14. INGRESOS

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Prestación de servicios (1)	137.070	43.308
Total	137.070	43.308

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponden a los ingresos que la Compañía recibió por la prestación de sus servicios profesionales en auditorías, elaboración de informes especiales y, procedimientos previamente convenidos.

15. GASTOS POR SU NATURALEZA

El detalle de los gastos de administración y financieros es como sigue:

	Diciembre 31, 2019	Diciembre 31, 2018 No auditado
	(en U.S. dólares)	
Gastos de administración		
Sueldos	27.693	2.252
Honorarios profesionales	18.420	2.980
Depreciaciones	9.287	912
Capacitaciones	7.585	17.218
Imprenta y publicidad	7.895	8.063
Arrendamientos	6.000	1.000
Beneficios sociales	5.637	470
Alimentación	5.499	450
Despido intempestivo	5.200	-
Gastos de gestión y de oficina	3.946	1.080
Aportes al IESS	3.438	273
Mantenimiento y matriculación de vehículos	2.688	-
Jubilación patronal	1.671	-
Desahucio	1.509	-
Otros gastos	8.164	848
Total	114.612	35.546
Gastos financieros		
Comisiones bancarias	5	-
Intereses	5	-
Otros gastos	38	35
Total	38	35

16. CONTINGENTES.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente, o requieran su revelación.

17. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores, o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Emergencia Sanitaria – COVID-19:

De acuerdo a lo mencionado en el Acuerdo Ministerial 126 emitido en el Registro Oficial Suplemento 160 de 12 de marzo de 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos del Sistema Nacional de Salud por 60 días pudiéndose extender en caso de ser necesario. Posteriormente al estado de emergencia, el 16 de marzo de 2020 se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, disponiéndose ciertas medidas dentro de las cuales se encuentra la restricción a la libertad de tránsito y movilidad, esta restricción genera que las operaciones de las compañías en el Ecuador se vean afectadas considerablemente a partir de esa fecha.

A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Compañía se encuentra en proceso de evaluación de sus operaciones administrativas, financieras y comerciales que le permitan estimar la existencia o no de posibles efectos en sus estados financieros del año 2020.

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la junta de Accionistas sin modificaciones.