

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA**  
**Periodo 2019**

---

**NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1 Constitución y objeto social**

La Compañía fue constituida mediante escritura pública el 03 de Junio del 2019, inscrita en el Registro Mercantil de Machala, el día 04 de Junio de 2019 bajo el registro N° 209 y anotada en el Repertorio bajo el N°505, cuyo domicilio es Ayacucho 1315 entre Pasaje y Boyacá, Machala. Su objeto social es el servicio de Auditoria.

**NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para PyMES vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

**2.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PyMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

**2.2 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA**  
**Periodo 2019**

---

**2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

**2.4 Activos y pasivos financieros**

**2.4.1 Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía posee activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir, la fecha en la que el activo es adquirido o entregado por la Compañía.

**(a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales y por préstamos a funcionarios. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**(b) Otros pasivos financieros**

Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

**2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**

**Reconocimiento**

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**Medición inicial**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias” y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

**Medición posterior -**

**(a) Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento:**

Corresponden a inversiones en títulos valores con vencimientos originales de más de 3 meses. Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo; los intereses se reconocen en el estado de resultados integrales en la cuenta intereses ganados del rubro “ingresos financieros (neto)” cuando se ha establecido el derecho de la Compañía a percibir su pago.

**(b) Préstamos y cuentas por cobrar:**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría (Véase página siguiente):

- (i) **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la prestación de los servicios en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta en 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

- (ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por préstamos a empleados y garantías entregadas, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

**(c) Otros pasivos financieros**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía tiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) **Proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 60 días.
- (ii) **Otras cuentas por pagar:** Corresponden a obligaciones por servicios recibidos de terceros. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

**2.4.3 Deterioro de activos financieros**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontado a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2019, La Compañía no ha registrado provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar por cuanto no considera necesario efectuar dicho registro.

# Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

## AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA

### Periodo 2019

---

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

#### **2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.5 Impuestos y retenciones**

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

#### **2.6 Propiedad Planta y equipo**

Las propiedades y equipos se componen de equipos de oficina, muebles y enseres y equipos de computación, cuya base de medición es su coste histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil son irrelevante. Las estimaciones de

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA**  
**Periodo 2019**

---

vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

**2.7 Activos intangibles**

Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada (5 años).

**2.8 Deterioro de activos no financieros**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

**2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.
- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

**2.10 Beneficios a los empleados -**

**(a) Beneficios a corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a

# Notas Aclaratorias a los Estados Financieros

## AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA

### Periodo 2019

---

resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

(ii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(b) **Beneficios a largo plazo**

Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los costos y gastos (resultados integrales) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA**  
**Periodo 2019**

---

inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

**2.11 Provisiones corrientes**

Las provisiones se reconocen cuando:

- (i) La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados;
- (ii) Es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y
- (iii) El monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

**2.12 Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

**2.13 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

**2.14 Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.

**NOTA 3. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL**

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

**(a) Vida útil de los propiedades y equipos, e intangibles**

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúa al cierre de cada año.

**(b) Deterioro de activos no financieros**

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos.

**(c) Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo.**

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

**NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

| <u>DETALLE</u> |    | <u>2019</u>      |
|----------------|----|------------------|
| Caja           | a) | 100.00           |
| Banco Machala  | b) | 10,206.27        |
|                |    | <u>10,306.27</u> |

a) Es el saldo disponible en caja chica oficina, para ser utilizado en siguiente periodo en sus gestiones administrativas.

b) Es el saldo disponible al 31 de diciembre del 2019, que obtuvo la cuenta corriente del Banco de Machala, según estado de cuenta.

**NOTA 5. ACTIVOS FINANCIEROS**

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

| <u>DETALLE</u>                              |  | <u>2019</u>     |
|---------------------------------------------|--|-----------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados |  | 1.100,00        |
|                                             |  | <u>1.100,00</u> |

Esta partida comprende las cuentas por cobrar a los clientes al 31 de diciembre del 2019, la cual será cobrada en el siguiente periodo 2020, de acuerdo a proforma y contrato de trabajo.

**NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

| <u>DETALLE</u>                      |  | <u>2019</u>     |
|-------------------------------------|--|-----------------|
| Crédito Tributario IVA Acumulado    |  | 1,100.00        |
| IVA Pagado                          |  | 667.85          |
| Retenciones de Imp. Renta Recibidas |  | 375.47          |
|                                     |  | <u>2.143,32</u> |

Comprende Crédito Tributario IVA, IVA Pagado y Retenciones Recibidas que corresponden al periodo 2019 y serán devengadas en el periodo 2020.

**NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

| <b>DETALLE</b>                                          | <b>2019</b>     |
|---------------------------------------------------------|-----------------|
| Equipo de Computo                                       | 1,105.35        |
| (-) Depreciación Acumulada de Propiedad Planta y Equipo | -105.40         |
|                                                         | <b>1,002,95</b> |

Esta partida cuenta con Equipo de cómputo que ha sido adquirido en el año 2019, para la ejecución del objeto social de la empresa.

**NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

| <b>DETALLE</b>                    | <b>2019</b>     |
|-----------------------------------|-----------------|
| Retenciones del Impuesto la Renta | 484.42          |
| Retenciones del Impuesto la IVA   | 596.08          |
|                                   | <b>1,080.50</b> |

Corresponde a los valores retenidos en el mes de diciembre del 2019, que serán cancelados en el mes de Enero del 2020.

**NOTA 9. OBLIGACIONES CON EL IESS**

En esta partida se determina los valores correspondientes a los beneficios de ley que perciben los colaboradores como:

| <b>DETALLE</b>            | <b>2019</b>   |
|---------------------------|---------------|
| Aporte Personal por Pagar | 47.25         |
| Aporte patronal por Pagar | 55,75         |
| IECE-SECAP                | 5.00          |
|                           | <b>108.00</b> |

Comprenden las cuentas de Aporte Personal por Pagar, Aporte Patronal por Pagar y IECE-SECAP estos reflejan un total de \$108.00 en el año 2019.

**NOTA 10. BENEFICIOS SOCIALES A EMPLEADOS**

Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la

**Notas Aclaratorias a los Estados Financieros**  
**AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA**  
**Periodo 2019**

---

legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

Esta partida refleja los valores pendientes a cancelar a los empleados de la empresa por beneficios sociales como:

| <b>DETALLE</b>                           | <b>2019</b>     |
|------------------------------------------|-----------------|
| Décimo Tercer Sueldo por Pagar           | 41,67           |
| Décimo Cuarto Sueldo por Pagar           | 33.33           |
| 15% Participación Trabajadores por Pagar | 811.53          |
| Remuneraciones por Pagar                 | 425.75          |
|                                          | <b>1,312.38</b> |

Comprenden los valores correspondientes según los beneficios sociales a empleados de acuerdo a la ley en el año 2019.

**NOTA 11. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

| <b>DETALLE</b>    | <b>2019</b>  |
|-------------------|--------------|
| Varios Acreedores | 11.56        |
|                   | <b>11.56</b> |

En esta partida se refleja otras cuentas de pasivo que serán cancelados el primer trimestre del año 2020.

**NOTA 12. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

Se registran las utilidades del ejercicio, propias de la actividad en el año 2019, que serán acumuladas para el siguiente periodo si no se realiza la distribución correspondiente.

| <b>DETALLE</b>          | <b>2019</b>     |
|-------------------------|-----------------|
| Resultado del Ejercicio | 4,598.70        |
|                         | <b>4,598.70</b> |

**NOTA 13. INGRESOS**

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

Esta partida presenta el siguiente movimiento en el periodo 2019:

| <b>DETALLE</b>    | <b>2019</b>      |
|-------------------|------------------|
| Ventas Tarifa 12% | 18.772,11        |
|                   | <b>18.772,11</b> |

En esta partida se refleja las ventas realizadas por los servicios prestados por auditoria Externa.

**NOTA 14. GASTOS DE ADMINISTRACION**

En esta partida se pone en consideración todos los gastos administrativos que se efectúan para gastos de oficina y personal administrativo; en este caso los gastos son netamente administrativos ya que la empresa ofrece servicios, no se incurre en ningún costo.

| <b>DETALLE</b>                            | <b>2019</b>      |
|-------------------------------------------|------------------|
| Sueldos                                   | 635.75           |
| Depreciación de Propiedad Planta y equipo | 102.40           |
| Gastos Administrativos                    | 12.588,16        |
|                                           | <b>18.772,11</b> |

**NOTA 15. GASTOS FINANCIEROS**

En esta cuenta se toma en consideración intereses y comisiones bancarias, detallados a continuación.

| <b>DETALLE</b>         | <b>2019</b>  |
|------------------------|--------------|
| Comisiones Financieras | 35.57        |
|                        | <b>35.57</b> |

**NOTA 16. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

**NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Notas Aclaratorias a los Estados Financieros  
AUDITORES BARRENOPAL CIA LTDA  
Periodo 2019

---

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y aprobados en acta de junta General Universal de Socios con fecha 16 de marzo de 2020.



---

**CONTADOR**