

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. ANTECEDENTES

Auditora Villavicencio & Asociados Cía. Ltda., fue constituida en el Ecuador en junio 01 de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 1612 en julio 07 del mismo año. Posteriormente se realizó la escritura pública de cambio de denominación de la Compañía, por AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA., así como, de prórroga de plazo de duración, aumento de capital, reforma y codificación de estatutos, otorgada en noviembre 27 del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2281, tomo 132 en junio 19 del 2001. El 14 de septiembre de 2015 ante la Notaría Décimo Octava de Quito D.M. se realizó la escritura pública de aumento de capital y reactivación de la compañía. Con repertorio 269, y número de inscripción 43 del 07 de enero del 2016, se inscribió en el Registro Mercantil. Su objeto social es la prestación de servicios profesionales de asesoría y asistencia técnica en auditorías, contabilidad, realizar trabajos de auditoría externa, tributación, finanzas, economía, personal, recursos humanos y desarrollo organizacional para entidades tanto públicas como privadas, para personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras.

A diciembre 31 de 2019 el capital social de Compañía es de US\$ 24.800 el cual se encuentra dividido en 24.800 participaciones iguales e indivisibles de un US\$ 1,00 cada una.

2. - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF³s, cuyo periodo de aplicación inició en enero 01 de 2010.

a) Bases de presentación

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2019 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de

Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF's requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

b) Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se clasifican en activos y pasivos financieros y se contabilizan como sigue:

- **Activos Financieros**

Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías: activos financieros (efectivo y equivalentes de efectivo), cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros. Las políticas contables relacionados con los activos financieros de la empresa son como sigue: Efectivo y Equivalentes al efectivo: Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su "valor razonable" Cuentas por cobrar comerciales y otros activos comerciales por cobrar. Son contabilizados al valor de los importes adeudados, excepto para aquellas cuentas por cobrar comerciales cuyo plazo es mayor a 90 días que se presentan al costo amortizado el cual se calcula en base a la tasa de interés promedio del pasivo que genera intereses. Las provisiones para el deterioro de las cuentas por cobrar se determinan en base al análisis individual de las cuentas por cobrar.

- **Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros y Otros financieros se contabilizan al valor razonable cualquier ganancia o pérdida.

Las cuentas por pagar comerciales y otras deudas por pagar se miden al valor razonable, excepto los saldos por pagar a proveedores cuyo plazo es superior a los 90 días que se registran al costo amortizado y la diferencia se contabiliza en los resultados como costo financiero por el método del interés.

c) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes.

d) Provisión para Cuentas Incobrables

La compañía no realizó la provisión para cuentas incobrables en vista de que considera recuperar toda su cartera de clientes.

e) Valuación de planta y equipo

La Propiedad Planta y Equipo se encuentran a su valor razonable. **La depreciación se realiza mediante método de línea recta en función de la vida útil.**

Activo Fijo	Vida Útil	% Depreciación
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computación	3 años	33%

f) Provisión para jubilación patronal y desahucio

La Compañía realiza la provisión para jubilación patronal. De acuerdo al cálculo actuarial de LOGARITMO CÍA. LTDA. Debidamente registrada en la Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003 y de acuerdo al Artículo 184 (Desahucio) del Código de Trabajo.

g) Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Los ingresos de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida deducidas las devoluciones, descuentos y rebajas comerciales. Los ingresos por los servicios son reconocidos en base al progreso de los servicios prestados en la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un desglose de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Caja Chica	99	100
Banco Rumiñahui	9.189	9.004
Mutualista Pichincha	<u>58</u>	<u>58</u>
Total	9.346	9.161

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de US \$ 30.286 que corresponde a Cuentas por Cobrar Clientes generadas durante el año, a continuación, un detalle:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Geodata	1.425	-
Esverglo	3.300	-
Holidays	1.981	-
Fideicomiso Jardines de San Sebastian	1.232	-
Audit Financial Corp. AFC	9.600	3.735
Saurus	1.700	-
Romaverde	1.470	2.058
F.M. Varela Auditores	9.443	940
Citadel Casa de Valores	440	440
Sportplanet S.A.	1.320	-
Royalflowers S.A.	-	3.920
Inmobiliaria Y Construcción Eseico S.A	-	5.588
Altradicalavan Cia Ltda	-	2.035
Afaba	-	1.626
Exportcalas S.A	-	1.470
Otras	<u>3.318</u>	<u>8.474</u>
Total	35.229	30.286

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a anticipos entregados a proveedores y empleados durante el año:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Anticipo Proveedores	37.923	68.531
Anticipo Empleados	<u>531</u>	<u>386</u>
Total	38.453	68.917

6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuestos Anticipados corresponde a lo siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Crédito Tributario IVA	-	689
Retenciones en la Fuente	16.988	9.190
Retenciones de IVA	<u>1.205</u>	<u>1.163</u>
Total	18.193	11.042

7. VALORES EN GARANTÍA

AL 31 diciembre de 2019 presenta un saldo de US\$ 1.100 que corresponde a la garantía entregada por el arriendo de la oficina.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo durante el año 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Muebles y Enseres	1.408	1.408
Equipos de Oficina	2.780	2.780
Equipos de Cómputo y Electrónico	5.166	7.304
Vehículos	<u>44.590</u>	<u>46.074</u>
Subtotal	53.943 (i)	57.566
(-) Depreciación Acumulada	<u>(34.116) (ii)</u>	<u>(43.862)</u>
Total	19.827	13.704

(i) El movimiento de los activos fijos es como se muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)	
Saldo neto al inicio de año		53.943
Adiciones y bajas	(a)	3.623
Equipo de Computación	2.138	
Vehículo	1.485	
Saldo neto al fin de año		57.566

a) Corresponde a las siguientes adquisiciones:

- ✓ Compra de una moto con factura N° 830 color azul, el 10 de mayo del 2019 al proveedor UNNOCYCLES CIA. LTA., por un valor de \$1.485.
- ✓ Adquisición de una Impresora Epson L4160 Duplex Sistema 7500PGS por un valor de \$268. Actualización y Adquisición de un Computador HP CPRE I5 por un valor de \$1.870

(ii) El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

	(Expresado en dólares)
Saldo al 31 de diciembre del 2018	(34.116)
Movimiento del año	<u>(9.746)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2019	(43.862)

9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre el Activo por impuesto diferido muestra un valor de \$3.816 que corresponde al registro de la provisión jubilación patronal y desahucio.

10. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar corresponde a lo siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
F.M. Varela Auditores	10.844	22.532
Audit Financial Corp AFC	10.508	-
Otras cuentas por pagar	<u>1.732</u>	<u>1.425</u>
Total	23.084	23.957

11. OBLIGACIONES FISCALES

Obligaciones Fiscales corresponde a lo siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
IVA por pagar	1.225	683
Ret. Fuente IVA	131	131
Ret. Fuente Imp. Renta	<u>224</u>	<u>850</u>
Total	1.580	1.664

12. OBLIGACIONES CON EL SEGURO SOCIAL

Las cuentas por pagar al Seguro Social al 31 de diciembre de 2019 se muestran a continuación:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Aportes IESS	1.495	957
Préstamos Empleados	-	555
Total	1.495	1.512

13. BENEFICIOS SOCIALES

Un resumen de provisiones al 31 de diciembre de 2019, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2018	2019
Sueldos por Pagar	2.136	2.729
Provisión Desahucio	8.482	10.888
Jubilación Patronal	10.831 (i)	11.271
Otras Provisiones	5.836	6.197
15% Participación Laboral	1.022	2.412
Total	28.307	33.496

- (i) De conformidad con la normativa vigente la compañía al 31 de diciembre reconoció en sus pasivos la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio de sus empleados de acuerdo al cálculo actuarial realizado por LOGARITMO CÍA LTDA.

14. ANTICIPOS DE CLIENTES

Corresponde a Anticipos efectuados por el cliente Planeamiento y Gestión de Proyectos P.G.P.

15. INGRESOS DIFERIDOS

A diciembre 31 de diciembre de 2019 muestra un saldo de US\$ 38.525 que corresponde a ingresos diferidos, como efecto de aplicación de la NIC 18.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 24.800, dividido en 24.800 participaciones ordinarias, iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una.

17. RESERVAS

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías dispone que, al menos, el 5% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 20% del capital suscrito.

RESERVA DE CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019 presenta un saldo de US\$ 495, que corresponde a los registros efectuados en las cuentas de Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria.

18. RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF'S

Al de diciembre de 2019 presenta un saldo deudor de US\$ 20.400 que corresponde a los ajustes por efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera; éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

19. INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos por servicios prestados del ejercicio ascienden a US \$ 269.930.

20. PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

La participación de los trabajadores en el ejercicio 2019 es como sigue:

(Expresado en dólares)	
Utilidad Antes de Participación Trabajadores	16.079
15% Participación Trabajadores	2.412
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	13.667

21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2019, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

(Expresado en dólares)	
Utilidad Antes de Participación Trabajadores	16.079
(-) 15% Participación Utilidades Trabajadores	2.412
(-) Ingresos Excentos	-
(+) Gastos No Deducibles Locales	4.540
BASE IMPONIBLE	18.207
22% IMPUESTO CAUSADO	4.006

(Expresado en dólares)

Impuesto Causado	4.006
Anticipo Imp. Rta.	-
Impuesto a pagar	4.006
(-) Anticipo Impuestp a la renta pagado	-
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	3.725
(-) Ret. de Imp. A la Rta. Que le han sido efectuadas en 2019	5.465
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	(5.185)

22. - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión del informe de auditoría (marzo de 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Dirección de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019. Es importante señalar la situación crítica que se encuentra atravesando el país y el mundo y por el mismo hecho a fin de controlar la pandemia mundial del Coronavirus, a partir del 10 de marzo del 2020, el Gobierno Nacional emitió algunos Decretos Ejecutivos para controlar y disminuir la movilidad humana en el territorio ecuatoriano y evitar el contagio masivo del virus; dichas medidas incluyeron la declaratoria del estado de excepción por calamidad pública, toques de queda, suspensión de clases en todos los niveles, la limitación del derecho a la libertad de tránsito en el Ecuador, suspensión del trabajo presencial, restricción de vuelos nacionales e internacionales, de circulación del transporte interprovincial y de automóviles privados, cierre de restaurantes, cadenas rápidas de alimentos, cancelación de eventos públicos y privados masivos, etc..

Estos factores han generado una contracción importante en el desarrollo normal de las actividades comerciales, productivas, económicas del país y de la Compañía, ocasionando que sus actividades sean cerradas o limitadas, cuyos efectos, al momento, no ha sido posible cuantificar; sin embargo, es posible que tenga repercusión en los estados financieros futuros de la compañía.



DOC. JOSÉ VILLAVICENCIO
GERENTE GENERAL



ING. CARMEN ZAMBRANO
CONTADORA

-- FIN --