

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

CONTENIDO:	PÁGINA
Estado de Situación financiera	3
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Evolución del Patrimonio	6
Estado de Flujo de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8

ABREVIATURAS:

NICs	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIFs	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
CPA	Contador Público Autorizado
Reg.	Registro
COVID-19	Corona Virus Disease 2019, Pandemia Mundial declarada por la OMS
OMS	Organización Mundial de la Salud

ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019-2018

	NOTA Nro.	PÁGINAS
Información General	1	8
Principales Políticas contables	2	8
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	13
Activos Financieros	4	13
Propiedades, planta y equipo	5	14
Cuentas y documentos por pagar	6	14
Impuesto a la Renta	7	14
Cuentas por pagar diversas / Relacionadas	8	16
Patrimonio	9	16
Ingresos y Costos de Ventas	10	17
Aprobación de los estados financieros	11	17
Índices Financieros	12	17
Hechos ocurridos después de la fecha del período sobre el que se informa – Evento subsecuente	13	18

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTA Nro.	VALOR AÑO 2019	VALOR AÑO 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE					
Efectivo y Equivalentes Al Efectivo	3	7.413,90	6.788,27	625,63	9,22
Activos Financieros	4	45.743,20	46.807,89	-1.064,69	-2,27
Cuentas Por Cobrar-Contratos Clientes		40.966,20	42.514,41	-1.548,21	-3,64
Activos Por Impuestos Corrientes		4.777,00	4.293,48	483,52	11,26
Total Activo Corriente		53.157,10	53.596,16	-439,06	-0,82
ACTIVO NO CORRIENTE					
Propiedades, Planta y Equipo	5	41.027,10	2.526,44	38.500,66	1523,91
Total Activo no Corriente		41.027,10	2.526,44	38.500,66	1523,91
TOTAL DEL ACTIVO		<u>94.184,20</u>	<u>56.122,60</u>	<u>38.061,60</u>	<u>67,82</u>
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
Cuentas y Documentos por pagar	6	35.784,00	32.278,40	3.505,60	10,86
Ingresos Diferidos-Contratos Clientes		31.950,00	28.820,00	3.130,00	10,86
IVA Contratos Clientes		3.834,00	3.458,40	375,60	10,86
Otras Obligaciones Corrientes		4.852,44	5.475,60	-623,16	-11,38
Obligaciones con la Administración Tributaria	7	2.059,54	2.616,05	-556,51	-21,27
Obligaciones con el IESS		583,89	444,95	138,94	31,23
Por Beneficios de Ley a Empleados		2.032,46	1.962,76	69,70	3,55
Participación trabajadores por pagar del ejercicio		176,55	451,84	-275,29	-60,93
Cuentas por pagar diversas no Relacionadas		5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
No Relacionadas		5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
Otros Pasivos Corrientes		3.104,12	6.520,39	-3.416,27	-52,39
Anticipo clientes		2.000,00	0,00	2.000,00	100,00
Cuentas por Pagar Varias		1.104,12	2.020,39	-916,27	-45,35
Honorarios Profesionales		0,00	4.500,00	-4.500,00	-100,00
Total Pasivo Corriente		48.740,56	44.274,39	4.466,17	10,09
PASIVO NO CORRIENTE					
Cuentas por pagar diversas/ Relacionadas	8	29.000,00	0,00	29.000,00	100,00
Total Pasivo No Corriente		29.000,00	0,00	29.000,00	100,00
TOTAL DEL PASIVO		<u>77.740,56</u>	<u>44.274,39</u>	<u>33.466,17</u>	<u>75,59</u>

DETALLE	NOTA Nro.	VALOR USD AÑO 2019	VALOR USD AÑO 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
PATRIMONIO	9				
Capital		10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Reserva Legal		127,48	92,31	35,17	38,10
Resultados acumulados		5.647,99	2,06	5.645,93	274074,27
Resultado del Ejercicio		668,17	1.753,84	-1.085,67	-61,90
TOTAL DEL PATRIMONIO		<u>16.443,64</u>	<u>11.848,21</u>	<u>4.595,43</u>	<u>38,79</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>94.184,20</u>	<u>56.122,60</u>	<u>38.061,60</u>	<u>67,82</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas

GERENTE GENERAL



Ing. CPA. Yesenia Ormaza Valdiviezo

CONTADORA GENERAL

Reg. No. 35946

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTA Nro.	VALOR AÑO 2019	VALOR AÑO 2018	VARIACIÓN	% VARIACIÓN
INGRESOS					
Ventas netas	10	68.370,00	63.725,00	4.645,00	7
Costos de ventas servicios	10	62.960,54	60.113,74	2.846,80	5
Utilidad bruta		5.409,46	3.611,26	1.798,20	50
Otros Ingresos		0,00	2.849,66	-2.849,66	100
GASTOS DE OPERACIÓN					
Gastos administrativos		4.232,46	3.448,65	783,81	23
Sub-total		1.177,00	3.012,27	-1.835,27	-61
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES					
Menos:					
15% participación a trabajadores	7	176,55	451,84	-275,29	-61
22% Impuesto a la Renta		297,11	714,28	-417,17	-58
UTILIDAD DEL EJERCICIO		703,34	1.846,15	-1.142,81	-62

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas

GERENTE GENERAL



Ing. CPA. Yesenia Ormaza Valdiviezo

CONTADORA GENERAL
Reg. No. 35946

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	PARTICIPACION CONTROLADORA			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30701	30
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2018	10.000,00	92,31	2,06	1.753,84	11.848,21
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	10.000,00	0,00	2,06	0,00	10.002,06
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2017	10.000,00	0,00	2,06	0,00	10.002,06
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	92,31	0,00	1.753,84	1.846,15
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		35,17	5.645,93	-1.085,62	4.595,48

CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	PARTICIPACION CONTROLADORA			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVAS RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO GANANCIA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30701	30
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO 2019	10.000,00	127,48	5.647,99	668,22	16.443,69
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	10.000,00	92,31	2,06	1.753,84	11.848,21
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2018	10.000,00	92,31	2,06	1.753,84	11.848,21
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	35,17	5.645,93	-1.085,62	4.595,48
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)		35,17	5.645,93	-1.085,62	4.595,48



Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas

GERENTE GENERAL


Ing. CPA Yesenia Ormaza Valdiviezo

CONTADOR GENERAL**Reg. No. 35946**

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTA Nro.	VALOR
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		625,63
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		7.225,63
Clases de cobros por actividades de operación		16.120,75
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		16.120,75
Clases de pagos por actividades de operación		-8.895,12
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-8.895,12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-40.600,00
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	5	-40.600,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		34.000,00
Financiación por préstamos a largo plazo	8	29.000,00
Otras entradas (salidas) de efectivo		5.000,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		625,63
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		6.788,27
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		7.413,90
 CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		1.177,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		2.099,34
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	5	2.099,34
 CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		3.949,29
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		1.548,21
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		-622,86
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar		-1.910,67
Incremento (disminución) en beneficios empleados		-483,82
Incremento (disminución) en anticipos de clientes		2.000,00
Incremento (disminución) en otros pasivos		3.418,43
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		7.225,63



Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas

GERENTE GENERAL


Ing. CPA Yesenia Ormaza Valdiviezo

CONTADOR GENERAL

Reg. No. 35946

CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

NOTA No 1.- INFORMACIÓN GENERAL

La empresa Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., fue constituida el día siete de mayo de mil novecientos noventa y nueve y en su artículo tercero tiene por objeto:

- a) Prestación de servicios profesionales en las áreas de Auditoría, Contraloría, Tributación, Contabilidad, administración y elaboración de proyectos de inversión nacional y extranjera;
- b) Labores de asesoramiento, peritajes contables administrativos, técnicos, estudios, diagnósticos, reestructuraciones de empresas y auditorías internas y externas.

Chacón & De la Portilla Cía. Ltda., ha modificado sus estatutos por Incremento de Capital el 02 de abril del 2001 en un valor de 9.916.00 USD. Quedando el capital al 31 de diciembre del 2005,; y , que se mantiene hasta la fecha por un valor de USD. 10.000.00 USD.

1.1. Situación económica del país

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

Las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

NOTA No. 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF- full completas).

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de *CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA.*, fueron preparados de acuerdo con “Normas Internacionales de Información Financiera” NIIF completas, y representan la adopción integral explícita y sin reservas de las referidas normas en la elaboración y presentación de los estados financieros al 31.12.2019.

La presentación de los Estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la administración de *CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA.*, realice ciertas estimaciones con el propósito de

determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la administración de CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., estas estimaciones estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se resumen las principales políticas contables adoptadas por CHACÓN & DE LA PORTILLA CÍA. LTDA., en la preparación de sus Estados Financieros tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31.12.2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presenta.

Aún no adoptadas por la Compañía

Al 31 de diciembre de 2019, se han publicado nuevas normas, así como también enmiendas y mejoras a las NIIF existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables.

2.2 Moneda y Período Contable

Los Estados Financieros de la compañía comprenden los Estados de Situación Financiera, de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio, y de Flujos de Efectivo por los años terminados el 31.12.2019 y comparativo con el 31.12.2018.

La moneda funcional y de presentación de la empresa, es el dólar de los Estados Unidos de América, las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando dicha moneda.

Los estados financieros corresponden al período comprendido del 01.01.2019 al 31.12.2019.

Los estados financieros del año 2018 fueron aprobados en la Junta General de Socios del 15 de abril de 2019 según acta respectiva.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye los activos financieros líquidos correspondientes a todos los valores recaudados por la empresa producto de los contratos con clientes, que se facturan cuando se entregan las Obligaciones de desempeño establecidas en los contratos suscritos con los clientes.

2.4 Activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros al valor razonable con cambios en resultados así como los términos contractuales de flujo de efectivo que corresponden a Cuentas por Cobrar Contratos Clientes según la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias provenientes de Contratos con Clientes como Activos del contrato, clasificados en la siguiente categorías, de acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, “Instrumentos Financieros” como “A valor razonable con cambios en resultados”

La Gerencia determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio de la firma auditora de dos pagos con la entrega de informes de las Obligaciones de Desempeño, se clasifican como activos corrientes.

2.5 Propiedades, planta y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor si las hubiere.

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

2.5.3 Método de depreciación y vida útil

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo 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, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

DETALLE DEL ACTIVO	VIDA ÚTIL (EN AÑOS)
Equipos de computación y electrónico	3-5 años
Muebles y enseres	10- 20 años
Vehículos	5-10 años

2.5.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o de la venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del ejercicio corriente.

2.6 Pasivos financieros

La Administración determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial según la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 Ingresos de actividades Ordinarias provenientes de Contratos con Clientes como Ingresos Diferidos Contratos Clientes, clasificados en la siguiente categoría, de acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9, “Instrumentos Financieros” como “A valor razonable con cambios en resultados”

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes, y después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mantiene su medición.

2.7 Impuesto a la renta corriente.

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales.

2.7.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por Impuesto a la renta corriente 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.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, la Compañía aplicó dicha tasa para los años 2019 y 2018.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

2.8.2 Otras Provisiones

Décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador. Otras provisiones: corresponde a aportes personales y aportes patronales al IESS, fondos de reserva, descuentos por préstamos de empleados realizados en el IESS.

2.8.3 Jubilación patronal e indemnización laboral

Es política de la compañía no hacer un estudio actuarial; por cuanto, la rotación del personal es para un período de 3 a 4 años de un empleado y otro se contrata provisionalmente para temporadas altas con un promedio de seis meses, estimándose que no habrá trabajadores para la jubilación, considerandos que el socio mayoritario es una persona jubilada y los otros son por honorarios profesionales.

Los valores cancelados por indemnización laboral se cargan a los resultados del ejercicio de cada periodo sobre el que de informa.

2.9 Estimaciones y Criterios Contables Significativos

La preparación de estados financieros requiere que la administración 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, Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

2.10 Reconocimiento de ingresos y costos

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes o servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Compañía. Los ingresos por ventas se basan en el precio especificado en los contratos suscritos de servicios prestados por Auditoría Externa, los mismos que se reconocen al momento de suscribir el contrato y se facturan con la entrega de las obligaciones de desempeño Informes a los clientes.

El ingreso por prestación de servicios de Auditoría Externa, es reconocido en el resultado cuando el servicio ha sido prestado-avance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos han sido realizados.

2.11 Gastos

Los 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 período en el que se conocen.

2.12 Compensación de saldos y transacciones

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

2.13 Empresa en Funcionamiento

La Administración de la empresa informa que reformulando el presupuesto y proyecciones de la Compañía, tomando en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la misma será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual; considerando la posición financiera, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros; sin embargo si está analizando el impacto que tendrá la reciente crisis mundial por la pandemia Covit-19, en las variables económicas y políticas que afectan al entorno local en las operaciones de la compañía, se verán reflejados en los resultados del ejercicio 2020.

Sin embargo, la administración tiene la sana intención y no visualiza motivos para evaluar el no continuar adoptando la base de "Empresa en Funcionamiento", al preparar sus estados financieros.

NOTA No. 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 el efectivo y equivalentes de efectivo se presentan así:

CUENTAS	31.12.2019 VALOR USD	31.12.2018 VALOR USD	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
Caja-Bancos	7.413,90	6.788,27	625,63	9,22

NOTA No. 4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Corresponde a la cuenta de Activo según aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, provenientes de Contratos con Clientes a partir del 01 de enero del 2018.

Al 31 de diciembre 2019 los Activos Financieros se presentan así:

CUENTAS	31.12.2019 VALOR USD	31.12.2018 VALOR USD	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
Cuentas Por Cobrar-Contratos Clientes	40.966,20	42.514,41	-1.548,21	-3,64
Activos Por Impuestos Corrientes	4.777,00	4.293,48	483,52	11,26
TOTAL	45.743,20	46.807,89	-1.064,69	-2,27

NOTA No. 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de propiedades, planta y equipo se presenta así:

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (PP&E)				
DETALLE	31.12.2019 VALOR USD	31.12.2018 VALOR USD	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
Equipo de oficina	255,35	0,00	255,35	100,00
Equipo de computación y software	3.759,12	3.404,47	354,65	10,42
Vehículo	70.472,00	30.482,00	39.990,00	131,19
TOTAL EN USD	74.486,47	33.886,47	40.600,00	119,81
DEPRECIACIÓN ACUMULADA PP&E				

Equipo de computación y software	878,03	878,03	0,00	0,00
Vehículo	32.581,34	30.482,00	2.099,34	6,89
TOTAL EN USD	33.459,37	31.360,03	2.099,34	6,69

NOTA No. 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Corresponde a la cuenta de Pasivo según aplicación de la NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias, provenientes de Contratos con Clientes a partir del 01 de enero del 2018.

Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de cuentas y documentos por pagar se compone como sigue:

CUENTAS	31.12.2019 VALOR USD	31.12.2018 VALOR USD	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
Ingresos Diferidos-Contratos Clientes	31.950,00	28.820,00	3.130,00	10,86
IVA Contratos Clientes	3.834,00	3.458,40	375,60	10,86
TOTAL EN USD	35.784,00	32.278,40	3.505,60	10,86

NOTA No. 7.- IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, se detalla la conciliación de la base imponible para la participación de trabajadores e impuesto a la renta sobre los años terminados al 31 de diciembre 2019:

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	VALOR USD AÑO 2019	VALOR USD AÑO 2018
Utilidad contable antes de impuesto y participaciones	1.177,00	3.012,27
(-) 15% participación a trabajadores	-176,55	-451,84
(-) Dividendo y rentas exentas		
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos		
(+) Gastos no deducibles	188,00	296,70
(-) Amortizaciones de pérdidas de años anteriores		
(+/-) Diferencias temporarias Impuestos diferidos		
BASE IMPONIBLE PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO	1.188,45	2.857,13
Total Impuesto causado	297,11	714,28
(-) Anticipo Impuesto a la Renta		
(+) Anticipo pendiente de pago		
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el período	-1.367,40	-1.364,50
(-) Crédito tributario de años anteriores	-2.981,60	-2.759,38
IMPUESTO A PAGAR/SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-4.051,89	-3.409,60

7.1 Otro asuntos - Reformas tributarias

El 31 de diciembre del 2019 se publicó la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” en el Primer Suplemento del Registro Oficial No. 111. Las principales reformas que introdujo el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este 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.

- Se crea una contribución única y temporal (2020, 2021 y 2022) para sociedades que hayan generado ingresos brutos superiores a 1 millón de dólares en el año 2018 de acuerdo con los siguientes niveles de ingresos: entre 1 y 5 millones impuesto del 0,10%; entre 5. y 10 millones impuesto del 0,15%; y, más de 10 millones impuesto del 0,20%. Esta contribución no puede ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronal o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Se entiende por domicilio de las personas jurídicas y de las sociedades nacionales y extranjeras que son sujetos pasivos del Impuesto de patentes municipales y metropolitanas, y del 1.5 por mil sobre los activos totales, al señalado en la escritura de constitución de la compañía, sus respectivos estatutos o documentos constitutivos, y para establecimiento, aquel o aquellos que se encuentren registrados como sucursales, agencias y/o establecimientos permanentes en el Registro Único de Contribuyentes, conforme la información reportada por el Servicio de Rentas Internas.

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas reformas no tendrán un impacto en los estados financieros del año 2019.

7.2 Situación fiscal.

Los años 2015 al 2019, se encuentran abiertos a revisión por parte de las autoridades fiscales correspondientes.

NOTA No. 8.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de Cuentas por pagar diversas / relacionadas, se presenta así:

CUENTAS	31.12.2019 VALOR USD	31.12.2018 VALOR USD	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
PASIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por pagar diversas/ Relacionadas	29.000,00	0,00	29.000,00	100,00

En el año 2019 una de las socias, realizó un préstamo de 29.000,00 USD para la adquisición del vehículo, que fue aprobado mediante Acta en sesión de Junta General de Socios.

NOTA 9.- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 el Patrimonio se compone como sigue:

CUENTAS	31.12.2019 VALOR USD	31.12.2018 VALOR USD	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
Capital social pagado (9.1)	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
Reserva legal	127,48	92,31	35,17	38,10
Resultados Acumulados Ejercicios anteriores	5.647,99	2,06	5.645,93	274074,27
Resultados del Ejercicio	668,17	1.753,84	-1.085,67	-61,90
TOTAL EN USD	16.443,64	11.848,21	4.595,43	38,79

9.1 Capital Social

El capital social pagado consiste de 10.000 acciones de \$1,00 USD valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2019.

Los Socios de CHACÓN & DE LA PORTILLA CIA. LTDA., se presenta como sigue:

SOCIO	CAPITAL USD	No. PARTICIPACIONES	% PARTICIPACIÓN
María Zoila De la Portilla Vera	8.528,00	8.528	85.28
Mario Ramiro Chacón Bastidas, representado por su Mandatario Rodolfo Chacón Bastidas	1.181,00	1.181	11.81
Karla Andrea Yépez De la Portilla	291,00	291	2.91
TOTAL	10.000,00	10.000	100

NOTA No. 10.- INGRESOS Y COSTOS DE VENTAS.

Al 31 de diciembre de 2019 los ingresos se generan básicamente por la prestación de servicios de Auditoría Externa y los costos de ventas y gastos son:

DETALLE	VALOR USD AÑO 2019	VALOR USD AÑO 2018	VARIACIÓN USD	% VARIACIÓN
INGRESOS				
Ventas netas	68.370,00	63.725,00	4.645,00	7
Costos y Gastos	67.201,00	60.113,74	2.846,80	5
Utilidad bruta	1.169,00	3.611,26	1.798,20	50

NOTA No. 11.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de CHACÓN & DE LA PORTILLA CIA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación.

NOTA No. 12.- ÍNDICES FINANCIEROS

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 los índices financieros son:

ÍNDICES	AÑO 2019	AÑO 2018
Capital de trabajo	4.416,54	9.321,77
Margen de Utilidad Neta	0,98%	2,75
Rendimiento sobre Activos	0,71%	3,13

CAPITAL DE TRABAJO

El capital de trabajo de la empresa al 31.12.201 es de 4.416,54 USD.

MARGEN DE UTILIDAD

La rentabilidad después de impuestos al 31.12.2019 equivale a 0.98% de las ventas totales.

NOTA No. 13.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA – EVENTO SUBSECUENTE

Durante las primeras semanas de 2020, se inició la propagación de un nuevo virus conocido como Covid-19 proveniente de China, que a la fecha de emisión de los presentes estados financieros se había extendido a muchos países en diversos continentes. Con fecha 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud lo declaró pandemia.

La propagación del Coronavirus (Covid-19) ha tenido un impacto en algunas de nuestras operaciones. Actualmente, se desconoce el alcance del impacto financiero, ya que la duración es incierta, así como hechos y el entorno están cambiando constantemente, incluidas las decisiones externas tales como declaraciones de estados de emergencia, cierres nacionales o regionales. Dichas decisiones pueden afectar parcialmente nuestras operaciones comerciales, lo que podría reducir la demanda y probablemente afectar nuestras ventas y rendimiento. La gerencia está siguiendo y apoyando todas las decisiones gubernamentales mediante acciones extraordinarias estrictas para contener y/o retrasar la propagación del virus.

Los estados financieros de la compañía deben ser leídos a la luz de esta circunstancia.



Dr. CPA Rodolfo Chacón Bastidas

GERENTE GENERAL



Ing. CPA Yesenia Ormaza Valdiviezo

CONTADOR GENERAL

Reg. No. 35946