

**EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NIIF PYMES**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS:

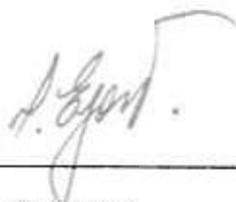
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF – PYMES	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares Americanos

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por Ventas	15	325.619	268.364
GASTOS OPERACIONALES	16		
Gastos de Personal		253.246	186.670
Otros Gastos Administrativos		52.734	64.842
(Otros Ingresos) Otros Gastos		-	-
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>305.980</u>	<u>251.512</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuestos a la Renta		<u>19.640</u>	<u>16.852</u>
Menos gasto por Impuesto a la Renta Corriente	17	5.223	1.448
Total Impuesto a la Renta		<u>5.223</u>	<u>1.448</u>
UTILIDAD / (PÉRDIDA) DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>14.417</u>	<u>15.404</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota 13	Capital		Aporte		Reserva		Otros		Resultados Integrales	Resultados	Total
	Social	Social	Futura Capitalización	Futura Capitalización	Legal	Legal	Resultados Integrales	Resultados			
Saldos al 31 de diciembre del 2017	1.000	1.000	4.000	4.000	200	200	(18.373)	(18.373)	21.616	8.443	
Utilidad del Ejercicio 2018									15.404	15.404	
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1.000	1.000	4.000	4.000	200	200	(18.373)	(18.373)	37.020	23.847	
Utilidad del Ejercicio 2019									14.417	14.417	
Saldos al 31 de diciembre del 2019	1.000	1.000	4.000	4.000	200	200	(18.373)	(18.373)	51.437	38.264	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

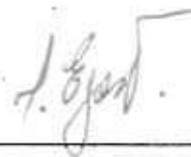
EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	7.193	(6.328)
Cobros procedentes de las Ventas	301.557	253.724
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(47.356)	(74.819)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(248.556)	(179.324)
Otros pagos por actividades de operación	1.548	(5.909)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión	(13.847)	(4.304)
Adquisición Mobiliario y Equipo	(17.862)	(4.304)
Efecto Neto de Baja	4.015	
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación	4.837	431
Préstamos	4.837	431
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(1.816)	(10.201)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del período	11.009	21.210
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del período	9.193	11.009

Continuación...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



MARCELO EGAS
Gerente General



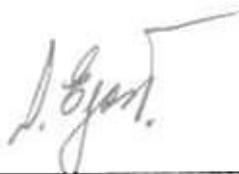
SANDRA TAMAYO
Contadora

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

... Continuación	DICIEMBRE 31.	
	2019	2018
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta	23.106	19.826
Ajuste por Partidas distintas al efectivo	<u>(4.583)</u>	<u>(2.356)</u>
Ajuste por gastos de depreciación y amortización	4.105	2.066
Ajuste Impuesto a la renta	(5.223)	(1.448)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(3.466)	(2.974)
Otros		
Cambios en Activos y Pasivos	<u>(11.330)</u>	<u>(23.798)</u>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(24.062)	(13.664)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(1.190)	(470)
(Incremento) disminución en Otros Activos	10.210	(5.630)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(141)	(8.109)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	1.893	783
Incremento (disminución) en beneficios empleados	3.901	3.474
Incremento (disminución) en otros pasivos	(1.941)	(181)
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	<u>7.193</u>	<u>(6.328)</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora

NOTA 1. ENTIDAD QUE REPORTA

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA LTDA. en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 10 de febrero de 2003.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1791871057001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, Av. Almagro N29-54 y Pradera. Edif. Posada de las Artes Kingman.

El objeto social es la prestación de Servicios y asesoría en las áreas: Contable, Informática, Nómina, Impuestos, Financiera, Administrativa y afines.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 27 de marzo del 2020 del Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (Internacional Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

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. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción del valor neto de realización Inventarios del párrafo 13 o el valor en uso Activos Fijos del párrafo 27, o el costo amortizado del párrafo 11 – Párrafo de NIIF – PYMES.

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

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF – PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Transacciones en Moneda Funcional

▪ Moneda funcional y 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. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA., considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos, del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Reconocimiento.-

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA. LTDA., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales o acuerdos de negocio.

2.4.2 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 es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

2.4.3 Medición posterior.-

- a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- (i) **Cuentas por cobrar comerciales (a clientes):** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de servicios en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

- (ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- (i) **Proveedores Locales y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integral bajo el rubro de Gasto por intereses.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le aducan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. 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.

2.4.5 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 tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato o acuerdo de negocio se han liquidado.

2.5 Mobiliario y equipo

2.5.1 Reconocimiento y Medición:

Las partidas de mobiliario y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. El mobiliario y equipo se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Para estos efectos el costo de los elementos de mobiliario y equipo comprenderá:

El precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.5.2 Gastos posteriores

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

2.5.3 Depreciación

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual si lo hubiese.

Las vidas útiles de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos, por tipo de activo. Cabe señalar que tanto las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales si los hubiese son revisados periódicamente.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción	Método de Depreciación	Vida Útil (años)	Valor Residual % del Costo Adquisición
Muebles y Enseres	Lineal	10	0
Equipos de computación	Lineal	3	0
Vehículos	Lineal	6	30

2.6 Deterioro de activos no financieros

a) Otros Activos – Incluye Mobiliario y Equipo

Los activos sujetos a depreciación 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 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 determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. 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.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

2.8 Beneficios a los empleados

2.8.1 Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.8.2 Beneficios Largo Plazo

2.8.2.1 Jubilación Patronal y Desahucio – Relación Dependencia

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

La provisión de jubilación patronal y desahucio es calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por la Compañía en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica anual. La obligación reconocida en el balance de situación representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio. Las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen en los Otros Resultados Integrales en el Patrimonio.

2.9 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el servicio se ha prestado, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

2.10 Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos.

Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- b) Las vidas útiles y valores residuales de mobiliario y equipo e intangibles.
- c) Variables actuariales para determinar provisiones de Jubilación y desahucio.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores – NIIF- PYMES.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades EGAS TAMAYO & ASOCIADOS. CIA. LTDA. está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, flujo de caja y competidores.

Los socios de la compañía financian los requerimientos de liquidez, y las relaciones con los clientes son estables sin necesidad de provisiones de incobrables.

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	al 31 Diciembre 2019		al 31 Diciembre 2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
	(en USD)		(en USD)	
Activos Financieros medidos al Costo	9.193		11.009	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9.193		11.009	
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	66.749		41.497	
Cuentas por cobrar Comerciales y otras	66.749		41.497	
Total Activos Financieros	75.942		52.506	
Pasivos Financieros medidos al Costo Amortizado	10.018		5.322	
Proveedores	-		141	
Préstamos Socios	10.018		5.181	
Total Pasivos Financieros	10.018		5.322	

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor en libros de los Instrumentos Financieros se aproxima al valor razonable debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Caja Chica	230	230
Prodbanco Cta. Cte. 02-005076060	8.961	10.777
Prodbanco Cta. Cte. 21763	2	2
Total efectivo y equivalente de efectivo	9.193	11.009

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Composición:

	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Clientes Locales	65.089	40.342
Cuentas por cobrar (1)	1.660	1.155
Total deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	66.749	41.497

(1) El saldo de cuentas por cobrar empleados corresponde a anticipos y préstamos de corto plazo sin interés

NOTA 8. MOBILIARIO Y EQUIPO

A continuación se presenta el detalle de mobiliario y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y, 31 de diciembre de 2018:

Saldos de Mobiliario y Equipo

Clases de Mobiliario y Equipo, Saldo	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Muebles y Enseres	2.463	2.727
Equipos de Computación	3.331	4.972
Vehículos	15.662	4.015
Total Saldo	21.455	11.714

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Total Clases de Mobiliario y Equipo - Costo Adquisición	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Muebles y Enseres	7.917	7.457
Equipos de Computación	15.315	15.315
Vehículos	17.402	13.384
Total Costo Adquisición	40.634	36.156
Clases de Depreciación Acumulada y Deterioro del Valor		
Muebles y Enseres	(5.454)	(4.730)
Equipos de Computación	(11.984)	(10.343)
Vehículos	(1.740)	(9.369)
Total Depreciación Acumulada	(19.179)	(24.442)

Movimientos de Mobiliario y Equipo

El movimiento de propiedades, planta y equipos durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 se detalla a continuación:

Cifras en USD	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehículos	Total
al 31 de Diciembre 2018				
Costo Histórico	7.457	15.315	13.384	36.156
Depreciación Acumulada	(4.730)	(10.343)	(9.369)	(24.442)
Valor en Libros al 31 diciembre 2018	<u>2.727</u>	<u>4.972</u>	<u>4.015</u>	<u>11.714</u>
Movimiento 2019				
Adiciones	460		17.402	17.862
Gasto por Depreciación	(724)	(1.641)	(1.741)	(4.106)
Efecto Neto de Venta de Vehículo			(4.015)	(4.015)
Movimiento Neto del año 2019	<u>(264)</u>	<u>(1.641)</u>	<u>11.646</u>	<u>9.741</u>
al 31 de Diciembre 2019				
Costo Histórico	7.917	15.315	30.786	54.018
Depreciación Acumulada	(5.454)	(11.984)	(15.125)	(32.563)
Valor en Libros al 31 diciembre 2019	<u>2.463</u>	<u>3.331</u>	<u>15.661</u>	<u>21.455</u>

EGAS TAMAYO Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 9. PRÉSTAMOS DE SOCIOS

El siguiente es un resumen al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Socios	10.018	5.181
	<u>10.018</u>	<u>5.181</u>

NOTA 10. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS ACUMULADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 se compone de lo siguiente:

Detalle	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Otros beneficios (13ro y 14to)	9.992	6.583
Participación en utilidades (1)	3.466	2.974
Otras Obligaciones por beneficios a empleados - corto plazo	<u>13.458</u>	<u>9.557</u>

(1) Participación en utilidades.

Se registra la participación de los empleados en los resultados de la Compañía los cuales son cancelados el cuarto mes del ejercicio económico siguiente.

NOTA 11. JUBILACION Y DESAHUCIO

a) Jubilación y desahucio

El movimiento en el valor presente de las reservas para pensiones de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio por los años que terminaron el 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 es como sigue:

(USD)	Jubilación Patronal	Jubilación Rep. Legal	Indemnizaciones por Desahucio	Total
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 01 de enero del 2019	20.158	8.867	5.088	34.113
Retiros Plan/ Reclasificación			(1.941)	(1.941)
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2019	<u>20.158</u>	<u>8.867</u>	<u>3.147</u>	<u>32.172</u>

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Según se indica en la nota 2.9, el Código del Trabajo del Ecuador establece que todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma compañía tienen derecho a jubilación patronal. La Compañía acumula este beneficio con base en estudios anuales elaborados por una firma de actuarios independientes. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Método de Crédito Unitario Proyectado", a través del cual la Compañía atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente. Las obligaciones se miden según sus valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios y se determina el importe de las pérdidas y ganancias actuariales. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

El efecto positivo o negativo sobre las indemnizaciones originadas por cambios en las estimaciones o por diferencias en las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo, inflación, tasa de descuento, se registran directamente en resultados.

Las provisiones del plan de jubilación consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo del Ecuador, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de US\$20 si el trabajador es beneficiario de la jubilación del IESS y de US\$30 si sólo tiene derecho a la jubilación patronal, o un máximo igual al salario básico unificado medio del último año, 25 años mínimo de servicio sin edad mínima de retiro y las tablas de actividad y mortalidad ecuatoriana.

NOTA 12. BENEFICIO JUBILACION DE REPRESENTANTES LEGALES

La provisión de Jubilación de los Representantes Legales alcanza un valor al 31 de Diciembre de 2019 de USD 8.867, el cual cubre los montos calculados por una compañía especializada en cálculos actuariales.

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado es 1.000 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 14. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

Reservas	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Reserva Legal	200	200
Reserva Futura Capitalización	4.000	4.000
Resultados Acumulados	51.437	37.020
Otros Resultados Integrales	(18.373)	(18.373)
Total Reservas	37.264	22.847

14.1 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 15. INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.10 los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018, se componen de:

Clases de Ingresos Ordinarios	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Servicios Contables	295.349	199.794
Servicio Revisión Tributaria	11.007	51.382
Servicios Nomina	8.204	5.968
Servicios Otros	11.059	11.220
Total Ventas	325.619	268.364

NOTA 16. GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gasto operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

Concepto	31/12/2019	31/12/2018
	(en USD)	
Gastos del Personal	253.246	186.670
Sueldos, Comisión y otras	180.414	133.410
Beneficios Sociales	61.883	44.115
Participación Utilidades	3.466	2.974
Otros Gastos Personal	7.483	6.171
Otros Gastos Administrativos	52.734	64.842
Servicios Sociedades	-	30.250
Arrendamiento	12.000	8.000
Suministros Oficina	6.208	3.107
Servicios Básicos	3.856	3.175
Depreciaciones	4.105	2.066
Mantenimientos y Reparaciones	7.927	6.667
Otros	18.638	11.577
Total	305.980	251.512

NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

a) Situación Fiscal

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2015 al 2019 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.

b) Impuesto a la Renta Diferido: no existen Impuestos Diferidos.

c) Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta Corriente

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	31/12/2019	31/12/2018
	USD	USD
Utilidad (pérdida) antes de imp. a la Renta y Part. Trabajadores	23.106	19.826
15% Participación Trabajadores	(3.466)	(2.974)
Gastos no Deducibles	4.100	1.000
Deducción Micro Empresa	-	(11.270)
Base Imponible para Impuesto a la Renta	<u>23.740</u>	<u>6.582</u>
Impuesto a la Renta (tarifa 22%) (1)	5.223	1.448
Anticipo calculado de impuesto a la renta		1.422

(1) De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de los socios / accionistas la tarifa se incrementa al 25%.

Hasta el año 2018 el "anticipo mínimo de impuesto a la renta", se calculaba en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Correspondía la suma de estos valores un impuesto al renta mínimo si la base imponible por la tasa de impuesto a la renta generaba un valor inferior.

A partir de 2019, a la suma de los porcentajes de cifras de los estados financieros se restó la retenciones de clientes del año anterior, y dicho valor llamado "anticipo" se convirtió en un valor a pagar al Servicio de Renta Internas pero ya no un Impuesto a la Renta mínimo.

A partir de 2020 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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% de las utilidades gravables por USD 5.223 y USD 1.448 respectivamente.

NOTA 18. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el año 2019 y 2018 con compañías y partes relacionadas. Se considera parte relacionada cuando una persona natural o sociedad tenga el 25% o más del capital social, órganos directivos en su mayoría integrados por los mismos miembros.

Sociedad/Socios	Transacción	31/12/2019	31/12/2018
		(en USD)	
Sandra Tamayo	Arriendo	12.000	8.000
Sandra Tamayo	Remuneración	15.991	-
Marcelo Egas	Remuneración	28.333	21.775
Team Auditores	Servicios Prestados	-	30.000
Total Partes Relacionadas		56.324	59.775

Los saldos de cuentas por cobrar y pagar con las compañías relacionadas que resultan de las transacciones antes indicadas son las siguientes:

	31/12/2019		31/12/2018	
	(en USD)		(en USD)	
	Por Cobrar	Por Pagar	Por Cobrar	Por Pagar
Marcelo Egas	-	10.018	-	5.181
Team Auditores	-	-	684	-
Total Partes Relacionadas	-	10.018	684	5.181

NOTA 19. CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros

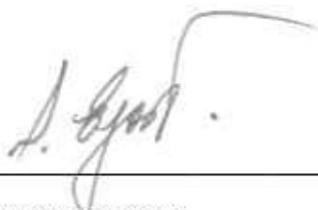
NOTA 20. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros se encuentra en curso un evento importante que pudiese afectar significativamente la lectura e interpretación de los mismos.

Con fecha 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) determinó que el brote de la enfermedad del coronavirus 2019 (COVID - 19) es una pandemia mundial con un impacto significativo a nivel global. La Administración de la compañía se encuentra efectuando un análisis permanente de cada una de las acciones tomadas por el gobierno ecuatoriano bajo un marco de Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria. Los impactos resultantes de esta emergencia sanitaria, entre otros, se refieren a:

- a) Interrupciones en la actividad operacional, limitaciones en la capacidad de distribuir y en la cadena de suministros.
- b) Falta de disponibilidad de personal;
- c) Reducciones en ventas, utilidades o productividad;
- d) Afectación a la capacidad de compra de clientes;
- e) Retrasos o suspensiones en planes de las expansiones de negocios planificadas; e,
- f) Incapacidad o limitaciones para aumentar o disponer de líneas de financiamiento y de generación de disponible.

La Gerencia se encuentra trabajando en la estrategia a seguir, con un nivel alto de incertidumbre.



MARCELO EGAS
Gerente General



SANDRA TAMAYO
Contadora