

Ing. Com. Víctor Hugo Sedamano González
Auditor Externo No. SCVS-RNAE-1198

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

<u>Contenido</u>	<u>Páginas No.</u>
<i>Informe de los Auditores Independientes</i>	3 - 5
<u>Estados financieros:</u>	
- <i>Estados de Situación Financiera</i>	6
- <i>Estados de Resultados Integrales</i>	7
- <i>Estados de Cambios en el Patrimonio Neto</i>	8
- <i>Estados de Flujos de Efectivo</i>	9 - 10
- <i>Notas a los Estados Financieros</i>	11 - 18

Abreviaturas utilizadas:

- US\$. - Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A)
 - NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera
 - NIC - Normas Internacionales de Contabilidad
 - NIA - Normas Internacionales de Auditoría
 - SRI - Servicio de Rentas Internas
-

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de
ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.:

OPINION

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminado en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos la situación financiera de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamento de la opinión

2. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas son descritas con más detalle en la sección "Responsabilidades del auditor con relación a la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con las disposiciones del Código de Ética emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Cuestiones claves de la auditoría:

3. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, a nuestro juicio profesional, fueron los de mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Hemos determinado que no existen otros asuntos claves de auditoría que deban ser comunicados en este informe.

Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros

4. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.:****Parte 2.****Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros (Continuación)**

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de Gerencia de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

5. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude, es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.** para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros, o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestra conclusión se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestra auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.** deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo razonable.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.:****Parte 3.****Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros (Continuación)**

- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría de la compañía. Somos los únicos responsables de nuestra opinión,

Comunicamos a los responsables de la Administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

6. El informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias exigido por el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y Art. 279 de su Reglamento de Aplicación, correspondientes a **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, se emitidos por separado. Con relación al informe sobre actos ilegales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades, requerido por el Art. 18, Sección III, del Reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016, manifestamos que en el examen de auditoría realizado a los estados financieros de **ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, no encontramos ninguna situación sobre tales hechos que requiera ser revelada por separado o como parte del presente informe y sus notas.



Ing. Com. Víctor Hugo Sedamano González
Registro Nacional de Auditores Externos
No. SCVS - RNAE - 1198

Guayaquil, marzo 5 del 2020
República del Ecuador

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS</u>			
<u>Activos corrientes</u>			
Efectivo	Nota 3	1,145.91	543.59
Activos financieros	Nota 4	9,632.62	9,153.80
Activos por impuestos corrientes	Nota 5	1,752.80	1,338.51
Total Activos Corrientes		12,522.33	11,035.90
Propiedades y equipos	Nota 6	9,847.66	9,873.96
Total Activos no corrientes		9,847.66	9,873.96
Total Activos		22,369.99	20,909.86
<u>PASIVOS</u>			
<u>Pasivos corrientes</u>			
Cuentas por pagar	Nota 7	7,655.55	6,802.29
Total Pasivos		7,655.55	6,802.29
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	Nota 8	400.00	400.00
Resultados Acumulados	Nota 8	14,314.44	13,707.57
Total Patrimonio		14,714.44	14,107.57
Total Pasivos y Patrimonio		22,369.99	20,909.86

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTERGALES****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Ventas netas</i>	Nota 9	<u>31,621.59</u>	<u>26,217.52</u>
<u>Gastos operacionales</u>			
Gastos administrativos	Nota 10	<u>(30,471.47)</u>	<u>(24,546.18)</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTOS		<u>1,150.12</u>	<u>1,671.34</u>
Participación de Utilidades	Nota 11	<u>(172.52)</u>	0.00
Impuestos a la Renta	Nota 11	<u>(370.34)</u>	<u>(1,247.22)</u>
UTILIDAD NETA		<u><u>607.27</u></u>	<u><u>424.12</u></u>
UTILIDAD POR ACCION	Nota 8	<u><u>1.52</u></u>	<u><u>1.06</u></u>

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017***(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)*

	-----Resultados acumulados-----				
	Capital social	Resultados acumulados	Resultado del año	Total Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	400.00	12,866.66	448.85	13,315.51	13,715.51
Utilidad neta	0.00	0.00	424.12	424.12	424.12
Otros ajuste	0.00	(32.46)	0.00	(32.46)	(32.46)
Reclasificaciones	0.00	636.52	(636.52)	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400.00	13,470.72	236.45	13,707.17	14,107.17
Utilidad neta	0.00	0.00	607.27	607.27	607.27
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400.00	13,470.72	843.72	14,314.44	14,714.44

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017****(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

	2018	2017
<u>Efectivo provisto de actividades de operación</u>		
Cobros procedentes de clientes	31,072.45	18,555.79
Pagos a proveedores y empleados	<u>(28,520.13)</u>	<u>(18,095.11)</u>
Efectivo neto provisto en actividades de operación	<u>2,552.32</u>	<u>460.68</u>
<u>Efectivo utilizado por actividades de inversión:</u>		
Adquisiciones Propiedades y equipo	<u>(1,950.00)</u>	<u>0.00</u>
Efectivo utilizado por actividades de inversión	<u>(1,950.00)</u>	<u>0.00</u>
<u>Efectivo utilizado por actividades de financiación:</u>		
Otros desembolsos	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Efectivo neto utilizado por actividades de financiación	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
Aumento de efectivo	602.32	460.68
Efectivo al principio del año	<u>543.59</u>	<u>82,91</u>
Efectivo al final del año	<u>1,145.91</u>	<u>543.59</u>

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

	2018	2017
Utilidad neta	607.27	424.12
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Gasto de depreciación	1,967.30	565.02
Participación de trabajadores	172.52	0.00
Impuesto a la Renta	370.34	1,247.22
Bajas de activos fijos	0.00	2,166.47
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar	(549.14)	(7,661.73)
Otros Activos	(335.37)	105.21
Cuentas por pagar	310.41	3,614.37
Total ajustes	1,945.05	36.56
Flujo de efectivo netos procedentes de actividades de operación	2,552.32	460.68

Ver notas explicativas a los Estados Financieros

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. INFORMACION GENERAL Y OPERACIONES

ASESORIA CONTABLE Y TRIBUTARIA PEREZ & PEREZ CIA.LTDA.- fue constituida el 24 de mayo del 2000, aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante escritura pública e inscrita en el Registro mercantil de Guayaquil - Ecuador el 15 de junio del 2000. Con fecha 14 de febrero del 2002, le fue otorgada por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros la calificación como compañía auditora externa con Registro No. 444.

Su principal actividad es dedicarse a asesoramiento contable tributario y auditoria externa e interna. Tiene oficina principal en la ciudad de Guayaquil Aguirre 116 y Malecón.

Aprobación de los estados financieros

La administración de la compañía pondrá a disposición de la Junta General de Accionistas los estados financieros del año 2018 para su aprobación. Los estados financieros del año 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas en mayo 18 del 2018.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (IFRS en sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico, a partir de los registros contables mantenidos por la Compañía.

Las principales políticas utilizadas se resumen a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalente de efectivo.- Incluyen efectivo disponible a la vista en bancos, libre de restricciones, las inversiones temporales son títulos de valores con vencimientos hasta 90 días. En el año 2018 y 2017 la compañía no registra inversiones temporales.

Activos y pasivos financieros.- Corresponden principalmente a cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente al costos de transacción, que es su valor razonable al momento de su reconocimiento, más los costos directamente atribuibles a las operaciones y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos.

2. **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Los activo financiero se dan de baja cuando el derecho contractual sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando se transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

- **Cuentas por cobrar.**- Corresponden principalmente a saldos por cobrar por honorarios por auditoría externa, los cuales no registran intereses. (Nota 4).
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo, la cuales corresponden a valores pendientes por cancelarse. (Nota 7).

Riesgos.- Las Normas Internacionales de Información Financieras, requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: mercado y financieros. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Riesgo de liquidez.**- La compañía ha financiado con operaciones de proveedores locales. La Gerencia de la Compañía prudente al riesgo, efectúa las gestiones necesarias para mantener una liquidez que le permita disponer de efectivo para cubrir sus obligaciones.
- **Riesgo financieros.**- Es el riesgo que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de los instrumentos financieros fluctúen a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía evalúa bajo varios escenarios el impacto de la tasa de interés sobre la utilidad o pérdida.
- **Crédito.**- Es el riesgo de una posible pérdida de recuperación de los ventas, que son evaluadas anualmente, razón por la cual se implementa políticas y procedimiento para controlar la gestión comercial, y así disminuir el riesgo.

Activo y pasivo por impuestos corrientes.- Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensualmente; así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la compañía.

Propiedades y equipos, neto.- Están registrados al costo de adquisición, los activos fijos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. La vida útil de los activos fijos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Muebles y enseres	30
Vehículos	20
Equipos de computación	33

2. **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Reserva legal.- La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la compañía no ha reconocido la reserva legal de ambos periodos.

Resultados acumuladas.- Incluyen los resultados de periodos anteriores y el resultado del ejercicio. En el año 2017 se ajustó US\$. 32.46 correspondientes a saldos de otros periodos.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos por honorarios por auditoría y asesorías son reconocidos de acuerdo a los plazos establecidos en los contratos de servicios.

Reconocimiento de gastos.- La Compañía reconoce gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que son efectuados los pagos.

Participación de trabajadores.- La compañía no reconoce el cargo a los resultados de la participación de trabajadores, debido que el personal contratado en relación de dependencia es un accionista.

Provisión para impuesto a la renta.- El impuesto a la renta está conformado por el impuesto corriente, que se carga en el resultado y corresponden al mayor entre el impuesto a la renta calculado y el anticipo de impuesto a la renta calculado, para cada año. El impuesto a la renta mínimo fue el impuesto a la renta calculado para el año 2018 y 2017, debido que fue mayor al anticipo de impuesto a la renta. El impuesto a la renta fue calculado con la tasas del 22% para el año 2018 y 25% para el año 2017, sobre la base gravable para cada año. La tasa del impuesto estuvo conformado por las siguientes disposiciones tributarias:

- **Rebaja de impuesto a la renta:** En el año 2018 por las reformas tributarias, obtuvo una rebaja del 3% de la tarifa del impuesto a la renta 25%, aplicable a las empresas consideradas como micro y pequeñas empresas.
- **Con accionistas de establecimiento o residencia ecuatoriana:** en el año 2017 aplicaba el 25% sobre la base imponible proporcional.

El anticipo de impuesto a la renta, se calcula en función a la cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio y sobre el costo y gastos deducibles; y, 0.4% de los ingresos gravables y de los activos.

Uso de estimaciones.- La preparación de estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la evaluación de activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. **EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado por saldos en bancos locales y están disponibles a la vista y no existe restricción que limite su uso.

4. **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está conformado principalmente por saldos por cobrar a clientes por honorarios de servicios de auditoría, por US\$. 1,437.25 y US\$. 787.65 respectivamente. Adicionalmente en el año 2018 y 2017 incluyen anticipos desembolsados a accionistas y partes relacionadas por avances en la ejecución de auditorías por US\$. 7,386.37 y US\$. 3,895.95.

5. **ACTIVOS POR IMPUESTO CORRIENTE**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Crédito tributario de impuesto a la renta	736.00	1,070.73
Crédito tributario de Iva	1,016.80	267.78
TOTAL	1,752.80	1,338.51

Crédito tributario de impuesto a la renta: Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, representan retenciones que han sido efectuadas por clientes de la Compañía, las mismas que de acuerdo a la normativa tributaria vigente pueden ser utilizadas directamente como crédito tributario sin intereses en el impuesto a la renta que cause en el ejercicio corriente o en los ejercicios impositivos posteriores y hasta dentro de 3 años contados desde la fecha de la declaración. En caso que las retenciones en la fuente sean mayores al impuesto causado o no exista impuesto causado, el contribuyente podrá solicitar el pago en exceso o presentar reclamo de pago indebido.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las retenciones en la fuente no han sido compensadas para la presentación de los estados financieros con el impuesto a la renta del año 2018 y 2017 (Nota 11).

6. **PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Muebles y Equipos de Oficina	12,900.47	10,950.47
Equipos de Computación	0.00	0.00
Vehículos	4,000.00	4,000.00
Subtotales	16,900.47	14,950.47
(-) Depreciación acumulada	(7,052.81)	(5,076.51)
TOTAL NETO	9,847.66	9,873.96

Adquisición: En el año 2017 la principal adquisiciones fue en muebles y enseres por US\$. 1,950.00.

6. **PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS (Continuación)**

El movimiento de propiedades y equipos es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Saldo Inicial	9,873.96	12,605.45
(+) Adquisiciones	1,950.00	0.00
(-) Bajas/ventas	0.000	(2,166.47)
(-) Depreciaciones	<u>(1,976.30)</u>	<u>(565.02)</u>
Saldo final	<u>9,847.66</u>	<u>9,873.96</u>

7. **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Proveedores	5,931.69	1,116.46
Otro pasivos corrientes	1,353.52	4,438.61
Impuesto a la renta (Nota 11)	<u>370.34</u>	<u>1,247.22</u>
TOTAL	<u>7,655.55</u>	<u>6,802.29</u>

Proveedores.- Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponden principalmente a valores por pagar a proveedores nacionales principalmente, que no devengan intereses.

Otros pasivos corrientes.- Corresponden principalmente por retenciones en la fuente e iva por pagar al SRI que ascienden en US\$. 842.23 en el año 2018 y US\$. 783.09 en el año 2017. En el año 2017 incluye adicionalmente anticipo recibido de clientes por US\$. 3,642.35, los cuales se registran en el resultado cuando se dé por terminado los servicios de auditoría externa.

8. **PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están conformados como sigue:

Capital Social pagado: En el año 2018 y 2017 está constituido por 400 acciones nominales de US\$. 1.00 por acción, pertenecientes a Héctor A. Pérez López (Herederos), María E. Pérez Macckliff y Adán F. Pérez Caamaño, todos de nacionalidad ecuatoriana.

El Servicio de Rentas Internas (SRI), mediante Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 publicado el 20 de diciembre del 2012 en el Registro Oficial No. 855, establece que las sociedades reporten el domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía presentó el reporte del ejercicio fiscal 2018 en fechas establecidas y la del ejercicio económico 2017 fue presentado en fechas posteriores por lo el impuesto a la renta del año 2017 fue determinado con la tasa del 25%. (Nota 11)

Resultados Acumulados: Incluye las utilidades acumuladas, utilidad neta del año, ajustes de saldos de otros periodos por US\$. 32.46 en el año 2017.

8. **PATRIMONIO (Continuación)**

Utilidad básica por acción: Ha sido calculada dividiendo la utilidad neta del ejercicio 2018 y 2017, atribuible entre el número de acciones comunes en circulación.

9. **INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están conformados principalmente por honorarios profesionales por auditoría externa y corresponden a los valores facturados de acuerdo a las formas de cobro establecidos en los contratos suscritos en los respectivos años.

10. **GASTOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un detalle es el siguiente:

	US\$	
	2018	2017
Sueldos, salarios y beneficios sociales	6,431.36	2,667.60
Honorarios	19,891.65	14,605.61
Mantenimientos y reparaciones	985.00	565.00
Depreciaciones	1,976.30	565.02
Baja de activos	0.00	2,166.47
Otros gastos	1,187.16	3,976.48
TOTAL	<u>30,471.47</u>	<u>24,546.18</u>

11. **PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Gerencia preparó las siguientes conciliaciones fiscales:

	US\$	
	2018	2017
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos	1,150.12	1,671.34
(-) Participación de Trabajadores	109.52	0.00
<u>Partidas permanentes</u>		
(+) Gastos no deducibles	<u>705.74</u>	<u>3,317.53</u>
Base imponible para Impuesto a la renta	1,326.34	4,988.87
Impuesto a la renta causado 22% para el año 2018 y 25% para el año 2017	<u>370.34</u>	<u>1,247.22</u>

Gastos no deducibles: en el año 2018 los gastos no deducibles están conformado gastos de periodos anteriores por US\$. 366.00, otros gastos no soportados por US\$. 266.41 y multas US\$.73.33, en el año 2017 los gastos no deducibles estuvieron conformado por crédito tributario de IVA de periodos anteriores por US\$. 1,072.81, baja de activos por US\$. 2,166.47.

11. PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)

	US\$	
	2018	2017
<u>Determinación del pago mínimo del impuesto a la renta</u>		
Impuesto a la renta causado	370.34	1,247.22
Anticipo de impuesto a la renta	105.26	0.00
	370.34	1,247.22
<u>Impuesto a pagar (mayor entre el anticipo y el Impuesto a la renta)</u>	370.34	1,247.22

Tanto en el año 2018 y 2017 la compañía liquidó el impuesto a la renta calculado como impuesto definitivo.

El movimiento del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	US\$	
	2018	2017
Saldo al inicio del año	0.00	552.38
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	736.00	518.35
Anticipo de impuesto a la renta	0.00	
Impuesto a la renta causado	(370.34)	(1,247.22)
Saldo a final del año (por pagar) a favor, nota 5	365.66	(176.49)

12. COMPROMISOS

Contrato - Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía suscribió contratos con empresas que esta obligadas a contratar auditorías externas según la disposiciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

13. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos han sido reclasificados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, para propósitos de prestación de este informe de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras.

14. LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL FRAUDE

La Administración de la Compañía es la principal responsable de la prevención y detección del fraude. Por tal motivo, está siempre atenta a reducir las oportunidades de que éste se produzca, así como a disuadirlo ante cualquier posibilidad, exhortando a los trabajadores a no cometerlo en razón que existen procedimientos que pueden detectarlo, así como políticas y otras disposiciones legales que pueden sancionarlo. La Administración de la Compañía tiene el compromiso de crear una cultura de honestidad y comportamiento ético, que es reforzada mediante una supervisión activa, que incluye prever la posibilidad de elusión de los controles o de que existan otro tipo de influencias inadecuadas sobre el proceso de información financiera.

14. LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EL FRAUDE (Continuación)

La Administración de la Compañía actúa honrada y éticamente, sin manipular resultados y la rentabilidad de la Compañía, los estados financieros adjuntos son el resultado de un proceso adecuadamente dirigido y supervisado, no existiendo información financiera fraudulenta o apropiación indebida de activos, que representarían las eventuales incorrecciones materiales sean o no intencionadas sobre las cuales el auditor externo le concierne obtener una seguridad razonable, conforme a la NIA No. 240

15. REVELACIONES DISPUESTAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, efectuamos las siguientes revelaciones:

Eventos Posteriores.- Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (marzo 5 del 2020), no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre el estado financiero que se adjuntan.
