
PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Estados financieros con la opinión de los Auditores Externos
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2018

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018

CONTENIDO

Informe de los auditores independientes.....	2
Estados financieros:	
Estados de situación financiera	4
Estados de resultados integrales	5
Estados de cambios en el patrimonio	6
Estados de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros:	
1.- Información general	8
2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financieros	8
3.- Moneda de presentación	8
4.- Políticas contables significativas	8
5.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación	11
6.- Activos financieros	11
7.- Servicios y otros pagos anticipados	12
8.- Activos por impuestos corrientes	12
9.- Propiedades, planta y equipos	12
10.- Otros activos no corrientes	12
11.- Cuentas por pagar	13
12.- Otras obligaciones corrientes	13
13.- Otros pasivos corrientes	14
14.- Capital social	14
15.- Reserva Legal	14
16.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias	14
17.- Gastos	15
18.- Impuesto a la renta	15
19.- Eventos subsecuentes	16
20.- Aprobación de los estados financieros	16

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros de la Junta Directiva y Accionistas de

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Guayaquil, Ecuador

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. En nuestra opinión excepto por el párrafo siguiente los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y 2017; así como sus resultados y sus flujos de efectivos correspondientes por los años que terminan en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de acuerdo con las disposición del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Asuntos Clave de Auditoría

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones significativas, debidas a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La gerencia de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la gerencia determine como necesario para permitir la preparación de estos estados financieros, que estén libres de distorsiones significativas, debidas a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.



Cordova Pozo Roberto Xavier
Registro N° 583
Guayaquil, 26 de abril del 2019

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Activo			
Activo corriente:			
Efectivo y equivalentes al efectivo		-	665
Activos financieros	(6)	123,540	21,780
Servicios y otros pagos anticipados	(7)	168	-
Activos por impuestos corrientes	(8)	<u>3,153</u>	<u>2,110</u>
Total activo corriente		<u>126,862</u>	<u>24,554</u>
Activo no corriente:			
Propiedades, planta y equipos, neto	(9)	2,694	4,017
Otros Activos No Corrientes	(10)	<u>60,004</u>	<u>21,914</u>
Total activo no corriente		<u>62,698</u>	<u>25,931</u>
Total activo		<u><u>189,560</u></u>	<u><u>50,487</u></u>
Pasivo y Patrimonio			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar	(11)	152,417	25,722
Otras obligaciones corrientes	(12)	17,722	19,110
Otros pasivos corrientes	(13)	<u>5,084</u>	<u>-</u>
Total pasivo corriente		<u>175,223</u>	<u>44,832</u>
Pasivo no corriente		-	-
Patrimonio:			
Capital social	(14)	400	400
Reserva legal	(15)	27,004	27,004
Resultados acumulados		(21,748)	(29,065)
Resultados netos del ejercicio a disposición de los accionistas		<u>8,681</u>	<u>7,317</u>
Total patrimonio		<u>14,336</u>	<u>5,655</u>
Total pasivo y patrimonio		<u><u>189,560</u></u>	<u><u>50,487</u></u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel
Gerente General



Econ. Fausto Redrovan
Contador

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Ingresos</u>			
Ingresos de actividades ordinarias:			
Prestacion de Servicios	(16)	157,462	70,719
<u>Gastos</u>			
Administrativos	(17)	(59,975)	(41,005)
Ventas	(17)	(82,749)	(18,265)
Financieros	(17)	<u>(340)</u>	<u>(216)</u>
Total gastos		<u>(143,063)</u>	<u>(59,486)</u>
Utilidad antes de participación e impuestos		14,399	11,233
Provisión para participación a trabajadores		(2,160)	(1,685)
Provisión para impuesto a la renta		(3,559)	(2,231)
Utilidad de operaciones continuadas		<u>8,680</u>	<u>7,317</u>
Resultado integral total del año		<u><u>8,680</u></u>	<u><u>7,317</u></u>
Ganancia por acción		22	18

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñañiel
Gerente general



Econ. Fausto Redrovan
Contadora

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Capital social	Reservas	Resultados acumulados	Utilidades por aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400	27,004	(29,065)	7,317	5,655
Más (menos):					
Transferencia a resultados acumulados	-	-	7,317	(7,317)	-
Ajuste resultados acumulados	-	-	-	-	-
Resultado integral total del año	-	-	-	8,681	8,681
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400	27,004	(21,748)	8,681	14,336

	Capital social	Reserva Legal	Resultados acumulados	Utilidades por aplicar	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	400	27,004	(34,334)	7,630	700
Más (menos):					
Transferencia a resultados acumulados	-	-	7,630	(7,630)	(0)
Ajuste resultados acumulados	-	-	(2,361)	-	(2,361)
Resultado integral total del año	-	-	-	7,317	7,317
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400	27,004	(29,065)	7,317	5,655

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel
Gerente general



Econ. Fausto Redrovan
Contador

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:		
Cobros procedentes de las ventas de bienes	88,015	48,939
Pagos a proveedores de suministros de bienes, servicios y otros	(76,509)	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(97,314)	4,005
Otros pagos por actividades de operación		(44,152)
Intereses pagados		(5,938)
Impuesto a la renta pagado	-2,231.12	(2,969)
Otras entradas (salidas) de efectivo	264	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	<u>(87,774)</u>	<u>(115)</u>
Flujos de efectivo de actividades de inversión:		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-	-
Aportes de accionistas para aumento de capital	-	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de inversión	<u>0</u>	<u>-</u>
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:		
Préstamos bancarios	0	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de financiamiento	<u>0</u>	<u>-</u>
Aumento (disminución) neta en efectivo y equivalentes al efectivo	<u>(87,774)</u>	<u>(115)</u>
Efectivo y equivalentes al efectivo:		
Saldo al inicio del año	665	780
Saldo al final del año	(87,110)	665
Utilidad antes de participación e impuestos	14,400	11,233
Ajustes por partidas distintas al efectivo:	7,042	5,240
Depreciación	1,324	1,324
Provisiones	5,719	3,916
Cambios netos en activos y pasivos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(69,447)	(21,780)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(32,314)	-
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(168)	-
(Incremento) disminución en inventarios	-	-
(Incremento) disminución en otros activos	(39,134)	(14,939)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5,084	13,730
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(17,014)	(4,219)
Incremento (disminución) en beneficios a empleados	(7,186)	2,601
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-	8,020
Incremento (disminución) en otros pasivos	50,961	-
Efectivo neto proveniente (utilizado en) de actividades de operación	<u>(87,774)</u>	<u>(115)</u>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



Ing. Pedro Peñafiel
Gerente general



Fausto Redrovan
Contador

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

1.- Información general

PCJ & ASOCIADOS CIA. LTDA. se constituyó en la ciudad de Guayaquil el 30 de junio del 2000, el objetivo principal de la compañía es dedicarse a las actividades de contabilidad y auditoría.

Las actividades de la compañía en general están reguladas por el Ley de Compañías, Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversión y su Reglamento, Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Código Laboral, Civil, Tributario y Estatutos Sociales.

2.- Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera Entidades - NIIF , emitida por la International Accounting Standards Board, vigentes al 31 de diciembre del 2018.

Los presentes estados financieros correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron aprobados y autorizados por la Junta de Accionistas para su emisión el 16 de abril del 2019.

3.- Moneda de presentación

Los presentes estados financieros se expresan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

4.- Políticas contables significativas

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

(b) Activos financieros

Los activos financieros se reconocen en el estado de situación cuando se lleva acabo su adquisición, registrándose a su valor razonable. Los activos financieros mantenidos por la sociedad se clasifican como:

- Activos financieros a vencimiento: activos cuyos cobros son de cuantía fija y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

Notas a los estados financieros (continuación)

- Préstamos y cuentas por cobrar generados por la propia empresa: activos financieros originados por las sociedades a cambio de suministrar efectivo, bienes o servicios directamente a un deudor.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente como una pérdida por deterioro del valor.

(c) Existencias

Los inventarios están valuados al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. La medición del costo utilizado es el costo promedio.

Las importaciones en tránsito están valuadas al costo de adquisición, el cual se encuentra incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

(d) Propiedades, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos se valoran al costo de adquisición y menos la depreciación acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

	<u>Años de vida útil estimada</u>
Equipos de oficina	10
Maquinarias	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se registran como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos de conservación y mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La compañía no considera el valor residual de propiedad, planta y equipos para la determinación del cálculo de depreciación.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un bien de propiedad, planta y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del año.

Notas a los estados financieros (continuación)

(e) Clasificación de activos financieros y deudas entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos financieros y las deudas se clasifican en función de sus vencimientos; es decir, como corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

(f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

(g) Obligaciones con instituciones financieras

Los préstamos obtenidos de entidades bancarias se registran por el importe recibido, neto de los costes directos de emisión. Posteriormente se valoran al coste amortizado. Los gastos financieros se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo y se añaden al importe en libros del pasivo en la medida en que no se liquidan en el período en que se producen.

(h) Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con las entidades de control Servicio de Rentas Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; además se incluyen las obligaciones mantenidas con los empleados de la Compañía por concepto de provisiones de beneficios sociales, los cuales son calculados de acuerdo a las disposiciones laborales vigentes dictadas por autoridades del ramo.

(i) Participación a trabajadores

La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades contables de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

(j) Cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo

Los cuentas por cobrar y por pagar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros que no presentan un plazos fijos de cancelación ni generan intereses.

(k) Ingresos

Los ingresos se imputan en función del principio de devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Notas a los estados financieros (continuación)

Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y/o los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

(l) Costo y gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período en que se conocen.

(m) Impuesto corriente

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos y gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

(n) Ganancia por acción

El beneficio básico por acción se determina dividiendo el resultado neto del ejercicio (después de impuestos) entre el número de acciones que posee la compañía.

5.- Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La gerencia considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación financiera y el rendimiento de la compañía de acuerdo con NIIF, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, los resultados informados también serán diferentes.

6.- Activos financieros

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de activos financieros se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Deudores comerciales	(a) 92,371	22,000
Deudores no comerciales	(b) 32,314	-
	<u>124,684</u>	<u>22,000</u>

(a) Corresponde al saldo de cuentas por cobrar clientes por US\$ 92,371 procedente de las actividades ordinarias. Cabe mencionar que estos saldos no generan intereses.

Notas a los estados financieros (continuación)

7.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018, los pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo a proveedores	(a) <u>168</u>	<u>-</u>

(a) Corresponde al saldo de \$ 168 por garantía del alquiler de parqueo.

8.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de activos por impuestos corrientes se conformaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario - IVA	-	74
Crédito tributario - Imp. Rta.	(a) <u>3,153</u>	<u>2,036</u>
	<u>3,153</u>	<u>2,110</u>

(a) El saldo al 31 de diciembre del 2018 corresponde el valor de US \$ 3,153 a retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuadas por los clientes en las ventas de mercaderías durante el ejercicio económico.

9.- Propiedades, planta y equipos

Al 31 de diciembre del 2018, el resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Costo	31,220	31,220
Depreciación acumulada	(28,525)	(27,203)
	<u>2,694</u>	<u>4,017</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipos fueron como sigue:

Muebles y Enseres	10,536	10,536
Equipos de Computo	20,683	20,683
	<u>31,220</u>	<u>31,220</u>

El movimiento de la cuenta de propiedades, planta y equipos durante el período 2017 está compuesto como se detalla a continuación:

Saldo inicial	<u>4,017</u>
Adiciones/Bajas	-
Gastos de depreciación	<u>(1,324)</u>
Saldo Final	<u>2,694</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

10.- Otros activos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, las cuenta de otros activos no corrientes se mostraban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Otros activos no corrientes	(a) <u>60,004</u>	<u>21,914</u>

(a) Corresponde a anticipos de servicios contratados.

11.- Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018, las cuentas por pagar se mostraban de la siguiente

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Acreedores comerciales comerciales	(a) 101,456	14,347
Acreedores comerciales no comerciales	(b) <u>50,961</u>	<u>11,375</u>
	<u>152,417</u>	<u>25,722</u>

(a) Representa el saldo de las cuentas por pagar a proveedores locales por US\$ 101.456 originados por la adquisición de bienes y servicios, estos importes no devengan intereses.

(b) Representa el saldo de las cuentas por pagar a compañías relacionadas y terceros, estos importes no devengan intereses.

12.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre de 2018, el grupo de otras obligaciones corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Administración tributaria	(a) 6,570	5,182
Obligaciones con empleados	(b) 3,104	5,971
Obligaciones con el IESS	(c) <u>8,046</u>	<u>7,955</u>
	<u>17,721</u>	<u>19,108</u>

(a) Corresponde a valores de impuestos retenidos: US \$ 3,011 por concepto de retenciones de impuesto al valor agregado y por retenciones en la fuente del impuesto a la renta y US \$ 3,558 por impuesto a la renta causado del período 2018.

(b) Corresponde a provisión de beneficios sociales a favor de empleados lo cual asciende a US \$ 944 más la provisión de Utilidades por US \$ 2,159

(c) Corresponde la aportación personal, patronal, préstamos quirografarios a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Notas a los estados financieros (continuación)

13.- Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, el grupo de otros pasivos corrientes se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sobregiro Bancario	(a) <u>5,084</u>	<u>-</u>

(a) Constituye valores por sobregiro bancario del Banco Internacional, el cual sera reversado a principios del año fiscal 2019,

14.- Capital Social

El capital social de la compañía se encuentra integrado de la siguiente manera:

	<u># acciones</u>	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Peñafiel Martillo Pedro	360	360	90%
Mendoza Guerrero Diana (Herederos)	20	20	5%
Vizñay Murillo Sandra	20	20	5%
	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>100%</u>

El saldo del capital social al 31 de diciembre de 2018 fue de US \$ 400 conformado por 400 participaciones ordinarias y nominativas, con un valor nominal de US \$ 1.00 cada una, completamente suscritas y pagadas.

15.- Reserva legal

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía mantenía cuentas de reservas por los siguientes conceptos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Reserva legal	(a) <u>554</u>	<u>554</u>
Reserva Facultativa	<u>26,450</u>	<u>26,450</u>
	<u>27,004</u>	<u>27,004</u>

(a) La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% de capital social. Dicha reserva no puede distribirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

16.- Ingresos provenientes de actividades ordinarias

Los ingresos de operaciones ordinarias generados en los años 2018 y 2017 corresponden a las actividades ordinarias por la prestación de servicios por actividades de contabilidad y auditoría.

Notas a los estados financieros (continuación)

17.- Gastos

Un resumen de los gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Administrativos	59,975	41,005
Ventas	82,749	18,265
Financieros	340	216
Total Gastos	<u>143,063</u>	<u>59,486</u>

18.- Impuesto a la renta

Según la Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (R. O. 351S, 29-XII-2010), el Impuesto a la Renta de sociedades se aplicará de la siguiente manera: para el ejercicio económico del año 2011, el porcentaje fue del 24%, para el 2012 fue del 23% y a partir del 2013 se aplica el 22%.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad del ejercicio	14,400	11,233
(-) 15% participación trabajadores	(2,160)	(1,685)
Más (menos) partidas de conciliación:		
(+) Gastos no deducibles	3,936	594
Utilidad gravable	16,176	10,141
Tasa de impuesto	22%	22%
(=) Impuesto a la renta causado	<u>3,559</u>	<u>2,231</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la determinación del impuesto a la renta a pagar del contribuyente fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta corriente	3,559	2,231
(-) Anticipo determinado del ejercicio corriente	-	(621)
(=) Impto. a la renta causado mayor al anticipo	3,559	1,610
(+) Saldo del anticipo no pagado	-	-
(-) Retenciones en la fuente del año	(3,153)	(1,414)
(-) Credito tributario año anteriores	-	-
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	<u>405</u>	<u>195</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

19.- Eventos subsecuentes

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

20.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 16 de abril del 2019.
