

A los señores Socios de
AUDICORP C. LTDA.

1.- Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía **AUDICORP C. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2018 y los correspondientes Estado de Resultados, de Cambio de Patrimonio de los Socios y del Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros, basada en nuestra auditoría.

2.- La auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptada y con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de Estados Financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los Estados Financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

3.- La compañía lleva su contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley Organica de Régimen Tributario Interno y su reglamento, y las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Resolución No. 08. TG.DSG.010 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada el 20 de Noviembre del 2008 adopta las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las compañías, la misma que fue reformada con la Resolución No. SC.O.ICL CPAIFRS.11.01, que dice que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de Diciembre de cada año presente cifras iguales o superiores a las previstas al artículo primero de esta resolución, adoptaran por el ministerio de la ley NIIF COMPLETAS a partir del primero de Enero del año subsiguiente y establece el año 2011 como su periodo de transición. La compañía en el año 2018 no adoptado las Normas de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera al 31 de Diciembre del 2018 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivos por el año terminado en esta fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptado, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Federación Nacional de Contadores, Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de rentas Internas.



JOSE DEL PEZO VERA
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAE- 2 N° 384

Guayaquil, 12 de Abril del 2019

AUDICORP C. LTDA.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DECIEMBRE 2018

ACTIVOS

<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>	NOTAS	
Efectivo y equivalente al efectivo	2	3.213.85
Cuentas por cobrar clientes	3	4.190.70
Créditos tributario impuestos corriente	4	<u>1.202.87</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		8.607.42
Propiedad, plantas y Equipos, neto	5	<u>427.03</u>
TOTAL ACTIVO		<u>9.034.45</u>

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por pagar corriente	6	<u>2.405.76</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		2.405.76

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social		400.00
Reserva Legal	7	439.31
Resultado acumulada	8	7.094.47
Pérdida del ejercicio		<u>- 1.305.09</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>6.628.69</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>9.034.45</u>

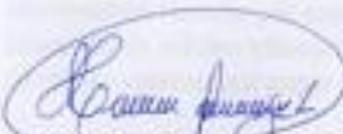

Sra. HELLEN DOMINGUEZ LIRIANO
PRESIDENTE


Sr. MANUEL ALVAREZ D.
CONTADOR

AUDICORP C. LTDA.

ESTADO RESULTADO INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INGRESOS	NOTAS	
Honorarios profesionales	9	32.644.50
Intereses		<u>50.74</u>
TOTAL INGRESOS		32.695.24
MENOS GASTOS		
Administrativos		33.889.64
Financieros		<u>110.69</u>
TOTAL GASTOS	10	34.00033
PERDIDA		<u>- 1.305.09</u>


Sra. HELLEN DOMINGUEZ LIRIANO
PRESIDENTE


Sr. MANUEL ALVAREZ, D
CONTADOR

AUDICORP C. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE POR ACTIVIDADES DE OPERACION

Efectivo recibido de clientes	32.644.50
Cobros por otros concepto	50.74
Costo y gastos administrativos	- 34.000.33
Ajuste	<u>1.562.93</u>
Flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	257.84

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN 0.00

FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO 0.00

VARIACION DEL EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE 257.84

EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO 2.956.01

EFECTIVO Y SU EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO 3.213.85

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.- CONCILIACION DE RESULTADOS DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN.

Pérdida del ejercicio	- 1.305.09
Ajuste por depreciación	386.09
Disminución cuentas por cobrar clientes	- 197.18
Disminución crédito tributario por impuesto	- 384.14
Aumento cuentas por pagar	<u>1.758.16</u>

Efectivo proveniente de actividades de operación 257.84



Sra. HELÉN DOMÍNGUEZ LIRIANO
PRESIDENTE



Sr. MANUEL ALVAREZ D.
CONTADOR

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

PREPARADO POR: HELLEN DOMINGUEZ LIRIANO, C.A. CONTADOR

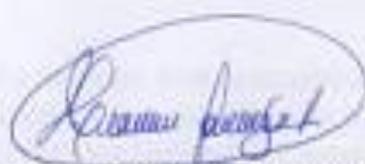
PERIODO DE LA COMPROBACION:

AUDICORP C. LTDA-

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 (en dólares)

PERIODO	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD EJERCICIO	PERDIDA	TOTAL
Saldo 01-01-2017	409.00	422.71	6.778.99	332.08		7.933.78
Transacciones del año	0.00	16.00	315.48	- 332.08	0.00	0.00
Pérdida del Ejercicio	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>-1,305.09</u>	<u>-1,305.09</u>
Saldo 31-12-2018	<u>409.00</u>	<u>439.31</u>	<u>7,094.47</u>	<u>0.00</u>	<u>-1,305.09</u>	<u>6,628.69</u>



Sra. HELLEN DOMINGUEZ LIRIANO
PRESIDENTE



Sr. MANUEL ALVAREZ D.
CONTADOR

POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1.- INFORMACION GENERAL.- OBJETO DE LA COMPAÑIA

OBJETO DE LA COMPAÑIA.-

la compañía AUDICORP C. LTDA, se constituye en Guayaquil, el 21 de Enero del 2001, mediante escritura pública ante el notario Trigésimo Tercero del canton Guayaquil, Abog. José Antonio Paulson Gómez. e inscrita el 6 de Marzo de 2.001, de fojas No.19.750 a 19.763, bajo número 4.388 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 5.645 del repertorio con un capital social suscrito de S/ 400.00 (Cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de América), con un plazo de vida de 50 años.

La compañía tiene por objeto: la realización de auditorias para el sector comercial, industrial y financiero, así como para el sector público de contabilidad y estados financieros del sector empresarial, la capacitación del personal en las diferentes áreas, administrativas, contable y societaria, asesoría en el área tributaria y societaria. Edición y publicación de revistas, boletines y folletos. Para el cumplimiento de su objeto, la compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos relacionados con su objeto social. Iniciando sus operaciones comerciales el 06/03/2001.

la compañía para la realización de sus actividades de oficina y comerciales está situada en la parroquia Tarqui, Ciudadela urbanización Guayacanes, Mz.187, Solar 2.

La compañía lleva su contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la ley de régimen interno y su reglamento y las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencias de Compañías de Valores y Seguros del Ecuador. Estas políticas están basadas en normas internacionales de información financiera para pymes, las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad con el propósito de determinar la valuación y presentación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

La resolución No. SC. ICI CPAIFRS.11.010 de la Superintendencias de Compañías de Valores y Seguros del Ecuador, publicada el 11 de Octubre del 2012 adopta las normas internacionales de información financiera para pymes y establece el año 2011 como su periodo de transición. La compañía en el transcurso del año 2018. No ha realizado ningún asiento contable de NIIF para Pymes, porque sus cuentas contables que contienen sus estados financieros no han sufrido deterioro o aumentado su valoración y por lo tanto no han realizado ningún asiento de ajuste.

La compañía somete sus estados financieros por primera vez a un examen de auditoria externa por la emisión por parte de la Superintendencias de Compañías de Valores y Seguros del 18 de Enero del 2018, en la que emite la Resolución No. SCVS-DSC-2018-

0001, que expide el instructivo sobre Sociedades de Interés Público y en el artículo No. 1, literal 6, califica a la compañías de riesgos y auditorías externas.

2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación, se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. BASES DE PRESENTACION

La compañía lleva su contabilidad de acuerdo con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, las políticas contables de la compañía son establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros del Ecuador.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados por la Administración para conocimiento y aprobación de los Socios en Junta General:

- ❖ De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2018 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio económico terminado en esa fecha.
- ❖ En la Nota No. 3 **"Principios, políticas contables y criterios de valoración"**, se revelan los principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2018

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financiero y en sus Notas se valoran utilizando el Dólar de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal de la empresa en que opera.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración, ratificada posteriormente por la Junta de Socios. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizados determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, egresos y compromisos que figuran registrados en ellos. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- 1.- Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos
- 2.- La vida útil de las propiedades, plantas y equipos.
- 3.- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activo

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contado desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de los Estados Financieros de la compañía correspondiente al ejercicio económico 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contable y criterio de valoración.

3.2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo; caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos, los sobregiros son clasificados en el pasivo cuando aplique. La cuenta Caja- Banco, sus saldos a al 31 de Diciembre del 2018, son los siguientes:

Banco	1.413,85 (a)
Inversión temporal	<u>1.800,00 (b)</u>
TOTAL efectivo y equivalente al efectivo	3.213,85

- a) Cta. cte. en el banco de la Producción, cuyo saldo está disponible a la vista y sobre el mismo no existe ninguna restricción que limite su uso
- b) Es un certificado de depósito digital en Produbanco No. PDV1010000014004001, con vencimiento el 2 de Enero del 2019, con un interés del 3.30 % anual.

3.3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo y son valores registrados por el método del devengado independiente del cobro a los clientes, cuyo plazo de vencimiento es máximo 15 días y no generan interés. Al 31 de Diciembre del 2018 están constituidas de la siguiente manera:

Veraprad S. A,	2.500,00
Predial e Inversionistas Primero de Mayo S.A.	845,35
Mocanati Cia. Ltda	<u>845,35</u>
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4.190,70

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE

3.4 Corresponde principalmente a crédito tributario de retenciones de Impuesto a la Renta del año corriente y de ejercicios económicos anteriores, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal. Estas retenciones se pueden solicitar por pago en exceso o por pago indebido, así como también se puede utilizar para el pago de impuesto a la renta cuando la compañía cause ese impuesto del año o de años posteriores. También se puede solicitar su devolución hasta 3 años contado desde la fecha de la declaración. La opción que se escoja del uso del saldo del crédito tributario, deberá ser informada oportunamente a la Administración tributaria conforme al art. 47 de la Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interno. Al 31 de diciembre saldo es como sigue:

Saldo, diciembre 31 del 2017	642.83
(-) impuesto a la renta año 2017	- 93.66
(+) retenciones en la fuente 2018	<u>653.70</u>
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTE	1.202.87

3.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS, NETO

3.5.1.- Medición en el momento de reconocimiento:

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

3.5.2.- Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultado en el periodo en el que producen.

3.5.3.- Método de Depreciación y vidas útiles

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación.

Al 31 de diciembre del 2018, su saldo es como sigue:

Equipo de computación	<u>427.03</u>
-----------------------	---------------

3.6. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores locales o del exterior en el curso normal del negocio. Este grupo de cuentas se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presenta como pasivo no corriente. Se reconocen a su valor nominal, ya que su medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable. Al 31 de diciembre del 2018, su descomposición es la siguiente:

Retenciones del IVA	648.00
IVA por pagar	286.26
Retenciones de impuesto a la renta	448.28
IESS	171.38
Hellen Domínguez	<u>851.84</u>
TOTAL CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE	2.405.76

3.7. RESERVA LEGAL

La compañía apropia por lo menos un equivalente al 20% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado, por lo que se segregará anualmente de sus utilidades líquidas y realizadas, un 5% de ellas. Hasta el presente ejercicio económico su saldo supera al capital social de la compañía. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendo, pero puede ser capitalizado en su totalidad o para absorber pérdidas.

Al 31 de Diciembre del 2018, su saldo es de 439.31

3.8. RESULTADOS ACUMULADOS

Su saldo proviene de las utilidades líquidas de los ejercicios económicos de años anteriores y que los socios resolvieron mediante junta general de socios no repartir su utilidad, sino traspasarlo a la cuenta Utilidades acumuladas y puede ser distribuidos entre sus en dividendos o en un momento absorber pérdidas.

Al 31 de Diciembre del 2018, su saldo es de 7.094.47

3.9.- INGRESOS

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio económico, siempre que dicha entrada de beneficios, provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorado con fiabilidad. Estos ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. Este ingreso ordinario se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.10 GASTOS

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponde principalmente a las erogaciones relacionadas con pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la administración y ventas.

11.- Estimaciones y Criterios contables criticos.-

La preparación de Estados Financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos Estados Financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas, y puede suceder que los resultados finales podría diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contable significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieran un alto grado de juicio por parte de la administración.

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la compañía, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante

12.- Principio de Negocios en marcha

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuara sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

13.- Otras revelaciones del ejercicio económico 2018

13.1 Hechos posteriores a la fecha del balance

Entre el 31 de Diciembre del 2018 fecha de corte de los estados financieros y la fecha de emisión de este informe de auditoría, no se han producido eventos significativos.

13.2 Activos, pasivos, contingentes y cuentas de orden

La compañía por el ejercicio económico 2018 no tiene activos y/o pasivos de carácter contingente que modifiquen las cifras de los estados financieros

13.3 Cumplimiento de medidas correctivas de control interno

No ha habido obligación de medidas correctivas de control interno por parte de la Superintendencia de compañía de valores y seguros y/o de auditoría externa (es la primera auditoría externa).