

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A.- INFORMACIÓN GENERAL

AUDITING AND TAXES CIA LTDA fue constituida mediante escritura pública el 10 de febrero del 2001

El objeto de la compañía es Asesoramiento empresarial y en materia de Gestión.

La compañía está constituida por un capital social de 100,000 acciones.

Nestor Calderon Avila propietario de 1 acción y
Omar Calderon Avila Propietario de 99,999 acciones.

B.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

2.2 Moneda funcional - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U. S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos activos financieros que son medidos a su valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo 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, la Compañía tiene en cuenta las características del activo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo 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.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares completos, excepto cuando se especifique lo contrario.

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2.4 Activos financieros - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

La Compañía clasifica sus activos financieros dentro de las siguientes categorías: al valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar y otros activos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La Administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.4.1 Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados - Son clasificados al valor razonable con cambios en los resultados cuando el activo financiero es mantenido para negociar o designado como al valor razonable con cambios en los resultados.

Un activo financiero es mantenido para negociar si han sido adquiridos principalmente para propósitos de su venta a corto plazo y los cambios en su valor razonable se registran en resultados del año.

Los activos financieros distintos a los activos financieros mantenidos para negociar pueden ser designados al valor razonable con cambios en los resultados al momento del reconocimiento inicial si dicha designación elimina o reduce significativamente una inconsistencia de medición o reconocimiento que pudiera surgir; o el activo financiero forma parte de un grupo de activos o pasivos financieros o ambos, el cual es manejado y su rendimiento es evaluado sobre la base del valor razonable.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en los resultados se registran al valor razonable, reconociendo cualquier ganancia o pérdida surgida de las nuevas mediciones en el estado del resultado del período. La ganancia o pérdida neta reconocida en el resultado del período incorpora cualquier interés o dividendo generado sobre el activo financiero y se incluye en la partida de 'otras ganancias y pérdidas'.

2.4.2 Cuentas por cobrar - Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no son cotizados en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor. Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial. El período de crédito promedio sobre las ventas es de 30 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2.4.3 Otros activos financieros - Son inversiones en instrumentos de patrimonio considerados "estratégicos", los cuales no otorgan a la Compañía control, ni influencia significativa, debido a que su participación corresponde a acciones preferentes y por lo tanto no otorgan derecho a voto en la Junta de Accionistas. Estos activos financieros son medidos al costo, y en caso de requerirlo, la Compañía constituye provisión sobre valores que considere no recuperables.

2.5 Propiedades y equipos

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

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

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la Compañía registra pérdidas por deterioro de valor de activos.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

<u>Clases</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificio	20
Muebles y enseres	10
Máquinas y equipos	10
Instalaciones	10
Equipo de computación y comunicación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

2.5.5 Deterioro del valor de propiedades y equipos - Al final de cada período, la Administración de la Compañía evalúa los valores en libros de sus propiedades y equipos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del período.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se determinó deterioro de propiedades y equipos.

2.6 Cuentas por pagar - Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La determinación de la tasa de interés efectiva se realizará para aquellas cuentas por pagar con vencimiento mayor a 365 días, siempre que su efecto sea material. El período de crédito promedio con proveedores es de 30 días.

2.7 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 o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

2.8 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar.

2.9 Arrendamiento - Se reconocen empleando el método de línea recta durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

2.10 Gastos - Se registran al costo 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 el que se conocen.

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

2.11 Estimaciones contables - La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros consolidados. En opinión de la Administración de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

2.12 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente. Al respecto, la aplicación de las enmiendas no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o importes reconocidos en los estados financieros de la Compañía.

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>
Modificaciones a la NIC 1	Iniciativas de revelación
Modificaciones a la NIC 16 y la NIC 38	Clarificación de los métodos aceptables de depreciación y amortización

2.13 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir de períodos que inicien en o después de</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
Modificaciones a la NIC 7	Iniciativa de revelación	Enero 1, 2017

La Administración de la Compañía prevé que la aplicación de estas nuevas normas y enmiendas en el futuro podrían tener un impacto sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros de la Compañía.

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

C.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La cuenta contiene los valores en efectivo de la compañía

DETALLE	SALDO AL 31-12-18		SALDO AL 31-12-17
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES			
BANCOS	51,377.38	C-1	37,554.63
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	51,377.38		37,554.63

C.1.- El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
BANCOS		
Banco Pichincha	9,740.65	2,495.87
Produbanco	0.00	3,445.60
Banco Pacifico	1,441.49	600.90
Banco de Guayaquil 43107836	40,146.06	30,963.08
Banco de Guayaquil 43107844	49.18	49.18
TOTAL EN BANCOS	51,377.38	37,554.63

D.- CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a valores por cobrar a empleados y accionistas y crédito tributario
 La compañía tiene como política no registrar provisión por cuentas incobrables.

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
CUENTAS POR COBRAR		
Prestamo a Empleados	27,588.20	16,435.93
Cuentas por Cobrar Clientes	112,358.32	129,164.54
Varios Deudores	114,512.79	166,383.39
Anticipo Proveedores locales	587.52	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	255,047	311,984
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		
Iva pagado		4,840.66
TOTAL CRED. TRIBUTARIO IVA	-	4,841
CRÉDITO TRIBUTARIO I.R.		
RFIR 1% (Crédito Tributario)	46,833.39	41,502.37
TOTAL CRED. TRIBUTARIO I.R.	46,833	41,502
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	301,880	358,327

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

E.- INVERSIONES MANTENIDAS HASTA SU VENCIMIENTO

Corresponde a acciones registradas en la empresa Liceda S.A.

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
INVERSIONES		
Acciones	99,999.00	-
TOTAL INVERSIONES	99,999.00	0.00

F.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS		
Terrenos	0.00	38,553.78
Edificios	159,580.00	205,026.22
Equios de Oficina	37,240.85	37,240.85
Muebles de Oficina	17,050.67	17,050.67
Equipos de Computación	42,248.84	41,661.89
Equipos de Comunicación	138.66	138.66
Instalaciones	9,303.93	9,303.93
Vehiculos	28,125.00	28,125.00
Equipos Varios	12,128.96	12,128.96
	305,816.91	389,229.96
 (-) Depreciación Acumulada	 -95,272.40	 -85,581.60
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	210,544.51	303,648.36

La disminución del rubro antes indicado se debe a la venta de un bien inmueble propiedad de la compañía.

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

G.-CUENTAS POR PAGAR: el detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores	47,502.60	51,922.19
Acreedores Varios	63,274.10	17,823.24
Cuentas por Pagar Accionistas	91,717.87	56,185.42
Impuesto por pagar	48,237.08	26,168.30
Participacion de Utilidades	2,766.61	-
TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR	<u>253,498.26</u>	<u>152,099.15</u>

H.- GASTOS ACUMULADOS: El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
GASTOS ACUMULADOS		
Fondo de Reserva	557.51	341.48
Rol de pagos	8,719.34	0.00
Aportes al IESS	2,485.77	712.15
IESS Prestamos	126.30	549.78
TOTAL GASTOS ACUMULADOS	<u>11,888.92</u>	<u>1,603.41</u>

I.- OBLIGACIONES POR PAGAR: El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
OBLIGACIONES POR PAGAR		
Produbanco	11,091.65	10,184.69
Pichincha	21,292.64	20,000.00
Guayaquil	113,243.73	145,903.49
TOTAL DE OBLIGACIONES POR PAGAR	<u>145,628.02</u>	<u>176,088.18</u>

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIERO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

J.- CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO: el detalle de las cuentas es con los accionistas de la compañía.

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
CUENTAS POR PAGAR LP		
CUENTAS POR PAGAR LP	126,319.54	126,915.52
TOTAL CUENTAS POR PAGAR LP	126,319.54	126,915.52

K.- PATRIMONIO:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
PATRIMONIO		
Capital Social	100,000.00	400.00
Aportes de Socios	-	100,310.67
Reserva Legal	528.89	528.89
Reserva Facultativa	-	125,078.96
Utilidades Retenidas	19,822.07	19,822.07
Perdidas Acumuladas	(3,316.97)	(3,316.97)
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	9,432.38	-
	126,466.37	242,823.62

Al 31 de diciembre del 2018, representa 100,000 acciones de US\$1 valor nominal unitario:
Nestor Calderon Avila propietario de 1 acción y
Omar Calderon Avila Propietario de 99,999 acciones.

La compañía efectuó el aumento de capital con aportes a futuras capitalizaciones.

L.- INGRESOS: el detalle de las actividades ordinarias es como sigue;

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
INGRESOS		
Asesorias Financieras	599,241.90	621,003.92
Ingresos por Reembolso	24,144.55	52,718.19
TOTAL INGRESOS	623,386.45	673,722.11

AUDITING AND TAXES CIA LTDA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

M.- OTROS INGRESOS: El detalle es como sigue:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
OTROS INGRESOS		
Utilidad en venta de activo	89,620.62	-
Otros Ingresos	0.00	4,487.23
TOTAL OTROS INGRESOS	89,620.62	4,487.23
OTROS EGRESOS		
Bancarios		
Financieros	3,873.18	37,726.18
TOTAL OTROS EGRESOS	3,873.18	37,726.18
TOTAL NETO	85,747.44	-33,238.95

N.- GASTOS OPERACIONALES:

DETALLE	SALDO AL 31-12-18	SALDO AL 31-12-17
GASTOS OPERACIONALES		
SUELDOS Y/O SALARIOS	183,063.40	163,483.98
BENEFICIOS SOCIALES	53,254.83	59,145.21
OTROS BENEFICIOS	15,844.91	16,453.31
SERVICIOS CONTRATADOS	307,303.80	254,218.42
SERVICIOS BASICOS	16,150.12	15,079.76
GASTOS DE GESTION	1,590.17	3,330.51
SUMINISTROS DE OFICINA	7,711.80	3,185.38
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	9,171.31	49,635.80
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	4,075.18	1,097.86
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3,365.00	3,195.44
COMBUSTIBLE VEHICULOS	600.53	62.94
GASTOS DE VIAJE	1,021.94	962.84
GASTOS LEGALES	7,680.22	2,342.09
GASTOS DE EDIFICIO	30,907.90	19,340.08
GASTOS DE OFICINA	2,720.72	2,371.26
DEPRECIACIONES	27,490.56	22,612.02
VARIOS DE ADMINISTRACION	2,616.55	2,982.40
OTROS GASTOS	15,715.17	326.46
REEMBOLSO DE GASTOS	405.68	1,998.77
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	690,689.79	621,824.53

**AUDITING AND TAXES CIA LTDA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

O. IMPUESTO A LA RENTA:

CONCILIACION TRIBUTARIA		
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		2,766.61
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS		89,620.62
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		4,096.56
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR IE		87,306.57
(+) PARTICIPACION TRABAJADORE ATRIBUIBLE		347.11
UTILIDAD GRAVABLE		17,807.10
22% IMPUESTO A LA RENTA		3,917.56
ANTICIPO DETERMINADO		6,245.11
(-) RETENCIONES 2018		11,726.90
(-) RETENCIONES AÑOS ANTERIORES		41,351.60
SALDO A FAVOR		-46,833.39
UTILIDAD NETA		9,432.37

P.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del informe de los auditores independientes no se reportó ningún evento subsecuente.

J.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 24 del 2019.
