

ASESORANDO M.A.S. C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017 EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.

OBJETIVOS Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

1. OPERACIONES

La compañía ASESORANDO M.A.S. C.A., se constituyó mediante Escritura Pública, el 9 de junio del 2005, ante el notario Trigésimo del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil, el 29 de junio de 2005.

Su objetivo social es la prestación de servicios de auditoría, contabilidad y consultoría.

A continuación se resumen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

2. POLITICAS CONTABLES

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

2.1. Aprobación de los estados financieros. - Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2.2. Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009

2.3. Moneda Funcional - A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.4. Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico: los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración,

Independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor en uso de la NIC 36.

A continuación, mencionamos las principales políticas contables adoptadas por la Administración de ASESORANDO M.A.S. C. A, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

- 2.5. Efectivo y bancos** - Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6. Instrumentos financieros

Activos financieros - Cuentas y documentos por cobrar clientes y relacionadas: Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a los montos adeudados por clientes y relacionadas por la entrega de recursos en el giro normal de las operaciones. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en bolsa en un mercado activo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 90 días, por lo que se incluyen en el activo corriente.

ASESORANDO M.A.S. C.A., reconoce un activo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación.

La Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar comerciales al final de cada periodo de presentación para determinar si existen indicios de deterioro de su cartera, tal como lo establece el párrafo la Nueva NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS que reemplaza a la anterior NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece la mencionada NIIF 9. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se castiga. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Al 31 de diciembre de 2018, la Administración de ASESORANDO M.A.S. C. A, no consideró establecer provisión por deterioro de su cartera comercial.

Pasivos financieros reconocidos a valor razonable - Cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar y relacionadas: corrientes (vencimiento menor a doce meses) se reconocen a su valor razonable, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores. Las cuentas por pagar a proveedores incluyen aquellas obligaciones de pago por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Las otras cuentas por pagar incluyen obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en

disposiciones laborales y tributarias vigentes y se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas.

Método de la tasa de interés efectiva – Es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja a un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

- 2.7. Propiedades, Planta y Equipos**– Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, exceptuando terrenos y edificios, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación – Después del reconocimiento inicial, terreno, y edificios, son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan cuando la administración considera que existe variación con el valor razonable en el mercado, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del mercado a final de cada periodo.

Cualquier aumento en la revaluación se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de activos fijos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

	Tasas	Años
Muebles y Enseres	10%	10
Maquinaria y Equipos	10%	10
Equipos de Computo	33%	3
Vehículos	20%	5

Retiro o venta de activos fijos – La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos fijos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- 2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles** – Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una discriminación o un incremento en la revaluación.

- 2.9. Obligaciones laborales** – Se originan en disposiciones laborales vigentes y se registran contra resultados las partes proporcionales de las obligaciones devengadas. **Impuesto corriente** - El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

- 2.10 Participación a trabajadores: ASESORANDO M.A.S. C.A.,** reconoce en sus Estados financieros un pasivo por la participación de los trabajadores de la entidad. Este beneficio representa el 15% de la utilidad contable del ejercicio económico, de acuerdo con lo que determina el código de trabajo ecuatoriano.

- 2.11 Obligaciones por beneficios definidos:** El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

- 2.12 Impuesto a las ganancias:** El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio se calculan en base de la utilidad gravable y los porcentajes que determina la autoridad tributaria, por el valor neto a pagar se reconoce el pasivo corriente.

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establece que las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres

(3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo con lo indicado en el reglamento.

- 2.13 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

- 2.14 Reconocimiento de Ingresos** - Los ingresos se contabilizan en base al método de devengado, según lo establece el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad 1, y se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen y registran tal como lo establece la nueva NIIF 15,

- 2.15 Costos y Gastos:** Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

- 2.16 Administración de Riesgos** - Tal como requiere el párrafo 31 de la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 9, a continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros:

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

El riesgo de crédito que enfrenta ASESORANDO M.A.S. C.A., originado por las cuentas por cobrar comerciales; la recuperación de esta cartera se realiza permanentemente. A la fecha de los estados financieros, no existen otras cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de mercado - El riesgo de mercado es el riesgo a las pérdidas del valor de un activo asociado a la fluctuación de su precio en el mercado, y está asociado al riesgo de tasa de interés, al riesgo de tasa de cambio, y a otros riesgos de precio.

ASESORANDO M.A.S. C.A., no tiene inversiones en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo de liquidez - El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La gerencia general de la compañía hace un seguimiento de las provisiones y de las necesidades de efectivo de ASESORANDO M.A.S. C.A., con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo

que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

2.17 Estimaciones y Juicios contables

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, requiere 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 de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, 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. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el periodo de la revisión, y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual y subsecuentes.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, El Efectivo y Equivalentes al Efectivo consistían en valores en efectivo y valores depositados en los Bancos tal como sigue:

	2018	2017
Caja	150	150
Bancos	<u>6,972</u>	<u>11,131</u>
Total	<u>7,122</u>	<u>11,281</u>

- a) El saldo de bancos es de libre disponibilidad de la compañía y corresponde a saldo en caja chica, caja general y cuenta corriente en el Banco Bolivariano debidamente conciliada.

4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, las Cuentas por Cobrar a Clientes consistían en:

		2018	2017
Cuentas Por Cobrar Clientes	(a)	23,820	34,253
(-) Provisión Por Deterioro E Incobrables	(b)	<u>(2,310)</u>	<u>(2,310)</u>
TOTAL NETO		<u>21,510</u>	<u>31,943</u>

- a) El saldo corresponde a valores que están pendientes de cancelar por parte de los clientes y están dentro de los términos acordados con los clientes en los respectivos contratos.
- b) La compañía durante el 2018 no incrementó valores por este concepto.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, las Otras Cuentas por Cobrar consistían en:

	2018	2017
Anticipo A Proveedores	155	155
Préstamo A Empleados	275	359
Seguros Pagados Por Anticipado	a) 548	851
Varios	<u>0</u>	<u>120</u>
TOTAL	<u>978</u>	<u>1,485</u>

a) Corresponde a la póliza de seguro sobre el vehículo de la compañía.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, los Otros Activos Corrientes consistían en:

	2018	2018
IMPUESTOS POR RECUPERAR		
IVA en compras	803	0
Retención IVA	a) 1,052	1,026
Crédito Tributario Impuesto Renta	b) <u>11,597</u>	<u>8,027</u>
	13,452	9,053
OTROS		
Libros Técnicos	230	120
Varios	<u>245</u>	<u>5,000</u>
	475	5,120
TOTAL	<u>13,927</u>	<u>14,173</u>

- a) Impuesto al valor agregado en la facturación de honorarios y las retenciones que nos han sido efectuadas las mismas que se cruzarán en Enero del 2019
- b) Crédito tributario generado en la Conciliación Tributaria luego de aplicar las retenciones de Impuesto a la Renta que nos han sido efectuadas en el 2018 para cancelar el impuesto a la Renta generado en el ejercicio del 2018, Este valor se encuentra neto de la deducción del Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio del año 2018 por un valor de US \$ 853.99

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2018 Y 2017 y las transacciones durante el año, consistieron en:

	SALDO AL 31/12/2017	AUMENTO	SALDO AL 31/12/2018
COSTO			
Instalaciones	3,332		3,332
Muebles Y Enseres Y Otros Equipos	5,917	299	6,216
Equipos De Computación	9,667	420	10,087
Vehículos	<u>33,102</u>	<u>0</u>	<u>33,102</u>
	52,018	719	52,737
DEPRECIACION			
Instalaciones	685	260	945
Muebles Y Enseres Y Otros Equipos	1,928	887	2,815
Equipos De Computación	7,860	970	8,830
vehículos	<u>15,448</u>	<u>0</u>	<u>15,448</u>
	25,921	2,117	28,038
SALDO NETO	26,097	(1,398)	24,699

- a) La compañía cargo a resultados por concepto de gasto de depreciación el valor de \$ 2,117. Durante el año 2018 la Compañía ajusto el valor depreciable del Vehículo por cuanto no había calculado valor residual del mismo por lo que se determinó que la depreciación efectuada hasta la fecha estaba dentro de los parámetros normales con la determinación de un valor residual de US \$ 9,930.60, lo que determina que el valor depreciable es de US \$ 23,171.99.

El Auditor verificó la razonabilidad de este ajuste y consideró apropiado el Cálculo de la depreciación acumulada al 31 de Diciembre del 2018.

- b) La compañía adquirió en el 2018 activos para oficina por valor de \$ 719

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2018 Y 2017, Las Cuentas por Pagar consistían en:

		2018	2017
Cuentas Por Pagar Proveedores	(a)	9,789	16,211
Otras Cuentas Por Pagar		<u>250</u>	<u>2,219</u>
TOTAL		10,039	18,430

- a) El saldo corresponde a valores que están pendientes de cancelar a los proveedores de bienes y servicios, dentro de la operación normal de la empresa.

9. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA Y OTROS IMPUESTOS POR PAGAR

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable de la compañía, para la determinación del Impuesto Renta del 2018, fueron:

	2018	2017
Utilidad Del Ejercicio	4,002	12,300
PARTIDAS DE CONCILIACION		
MENOS :		
15% Participación A Trabajadores	(600)	(1,845)
MAS:		
Gastos No Deducibles	480	2,880
MENOS:		
Amortización Perdidas Ejercicios Anteriores	0	(3,248)
UTILIDAD GRAVABLE	3,882	10,087
Impuesto Causado	854	2,219
(-) Anticipo Determinado	0	(1,179)
Rebaja Según Decreto 210	0	1,179
(=) Impuesto A La Renta Mayor Que El Anticipo Reducido	854	2,219
(+) Saldo Del Anticipo Pendiente De Pago	0	0
(-) Retenciones En La Fuente Del Ejercicio Actual	(5,506)	(4,994)
(-) Crédito Tributario De Años Anteriores	(6,946)	(5,252)
Impuesto a la renta por pagar (Saldo a favor del contribuyente)	(11,598)	(8,027)

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, la Deuda con la Administración Tributaria consistía en lo siguiente:

	2018	2017
Impuestos por pagar		
IVA Ventas de servicios	2,472	2,085
IVA Retenciones	269	224
Retenciones por pagar	124	295
Total	2,865	2,604

10. PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

El movimiento de los beneficios sociales sobre las remuneraciones de los empleados durante el periodo 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
15 % Participación A trabajadores	600	1,845
Nomina Por Pagar	2,321	1,449
Décimo Tercer Sueldo	a) 2,475	536
Décimo Cuarto Sueldo	a) 5,784	3,492
Vacaciones	a) 4,047	5,928
Aporte Patronal Al IESS	2,411	2,624
Fondos De Reserva	285	240
Préstamos Quirografarios	378	0
Préstamos Hipotecarios	1,479	0
TOTAL	19,780	16,114

- a) Corresponde a beneficios sociales cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancelan de acuerdo a la fecha de pago estipulada por el Código de Trabajo. La empresa registra mensualmente la provisión de estos beneficios sociales calculados sobre el valor de la nómina declarada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El valor de la provisión se carga a los resultados del período.

11. PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al 31 de diciembre del 2018 está conformado de las siguientes cuentas:

		2018	2017
Capital Social	a)	17,000	17,000
Aporte Para Futuras Capitalizaciones		1,116	1,116
Reserva Legal	b)	1,297	474
Resultados Acumulados	c)	9,401	3,070
Utilidades Del Ejercicio		<u>2,548</u>	<u>8,236</u>
TOTAL		<u>31,362</u>	<u>29,896</u>

a) CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía ASESORANDO M.A.S. C.A., al 31 de diciembre del 2018, está conformado de 800 (ochocientas) acciones de USD\$ 1 de valor nominal cada una, siendo su distribución la siguiente:

Accionistas	% Participación	No. Aportación	Costo Unitario	Valor total
Acuña Moran Gustavo Orlando	50%	8,500	1	8,500
Acuña Valarezo Lizette Giomar	50%	8,500	1	8,500
TOTAL	<u>100%</u>	<u>17,000</u>	<u>1</u>	<u>17,000</u>

b) RESERVA LEGAL

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación.

Al 31 de Diciembre del 2018, la Compañía no había efectuado la transferencia de los resultados obtenidos durante los ejercicios económicos del 2016 y 2017 por lo que se está presentando un cuadro de transferencias de estos valores.

c) RESULTADOS ACUMULADOS

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	(7,163)
Utilidades Del Ejercicio 2014	1,086
Ajustes del año 2015	<u>(461)</u>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	(6,538)
Resultados Del 2015	<u>8,506</u>
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016	1,968
Transferencias a Reserva Legal	(123)
Resultados Del 2016	<u>1,225</u>
SALDOS AL 2017	3,070
Resultados Del 2017	8,236
Transferencia a Reserva Legal	(823)
Ajuste al Crédito Tributario de años anteriores	<u>(1,082)</u>
SALDOS AL 2018	<u>9,401</u>

12. COSTOS Y GASTOS

Los gastos de la Compañía incurridos durante el año 2018 son los Siguietes:

COSTOS	2018	2017
Sueldos	90,890	40,810
Horas Extraordinarias	8,075	2,103
Servicios Prestados	4,850	0
Décimo Tercer Sueldo	8,247	3,576
Décimo cuarto Sueldo	5,292	1,626
Vacaciones	0	1,788
Aporte Patronal	12,024	5,131
Fondos de Reserva	5,211	759
Alimentación	5,753	30
Honorarios Profesionales	29,432	0
	169,774	55,823
GASTOS		
GASTOS DE VENTAS		
Movilización	608	834
Comisiones	0	1,050
Servicios Prestados	1,900	6,270
Promoción Y Publicidad	0	5,280
Suministros Y Materiales	126	103
Alimentación	342	330
Hospedajes	1,229	1,840
Varios	0	3,034
TOTAL GASTOS DE VENTA	4,205	18,741
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos	30,872	56,405
Beneficios Sociales	5,019	11,128
Alimentación	4,837	9,199
Servicios Prestados	3,518	0
Fondo De Reserva	2,165	3,315
Aporte Patronal	3,751	6,854
Servicios De Auditoria (Sociedades)	8,531	11,307
Arrendamientos	4,284	3,927
Gastos Servicios Médicos	4,109	3,714
Honorarios, Comisiones, Dietas Pers. Nat	3,870	12,675
Servicios Básicos	2,763	2,667
Suministros Y Materiales	1,265	5,158
Mantenimiento Y Reparación General	1,721	5,948
Limpieza Y Suministros	1,421	4,700
Telefonía Celular	1,471	2,553
Cuotas, Suscripciones Y Afiliaciones	1,719	1,910
Seguros	1,056	1,441
Depreciaciones	2,117	8,134
Gastos De Viaje	2,864	2,576
Combustible	1,259	1,900
Mantenimiento De Vehículo	3,003	1,385
Expensas Comunes	756	756
Capacitaciones	1,785	791
Atención Al Cliente	1,372	1,178
Gastos Varios	3,985	4,945
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	99,513	164,566
GASTOS FINANCIEROS	589	541
TOTAL COSTOS Y GASTOS	274,081	239,671

13. CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE ASEMAS C.A. Y EL AUDITOR EXTERNO

Al 31 de Diciembre del 2018, el Auditor Externo consideró apropiado efectuar algunas reclasificaciones de partidas por considerar que su ubicación dentro del estado de Situación Financiera no era la Correcta.

La Compañía no había transferido de las Utilidades de los Ejercicios 2016 y 2017 el 10 % para reserva legal tal como lo dispone la Ley de Compañías, por lo que se ha procedido a efectuar dichas transferencias por un monto de US \$ 946.09

De la misma manera se procedió a efectuar ajustes por partidas no consideradas como el pago del Impuesto a la Renta y la distribución de Utilidades a los Trabajadores por US \$ 853.99 y US \$ 600.31, respectivamente

	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
Saldo según ASEMAS C.A.	69,090	36,274	32,816
RECLASIFICACIONES			
Activo Corriente			
Crédito Tributario del ejercicio	5,506		
Anticipó a proveedores	155		
IVA que nos han retenido	1,052		
Seguros pagados por adelantado	548		
ACTIVO NO CORRIENTE			
Otros activos no corrientes	(7,261)		
AJUSTES	-		-
Crédito Tributario del ejercicio	(854)		
Pasivo Corriente			
Utilidades a los Trabajadores	-	600	-
patrimonio			
Reserva Legal			946
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores			(946)
Utilidades-perdidas presente ejercicio	-	-	(1,454)
Total reclasificaciones y ajustes	(854)	600	(1,454)
Saldo Según informe de auditoría externa	68,236	36,874	31,362

14. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación del presente informe, la administración considera que no se ha presentado ningún evento que pueda afectar a los resultados obtenidos durante el periodo 2018.