

## **AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LDA.,** fue constituida en Guayaquil – Ecuador en noviembre 22 del 2006, siendo su actividad principal la prestación de servicios de auditoría externa a compañías nacionales o locales y extranjeras domiciliadas en el país y debidamente registradas en la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La firma de auditoría externa se encuentra calificada por parte de la Superintendencia de Compañías con el registro identificado SC-RNAE No. 646.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Base de Presentación** - Los estados financieros del año 2018 adjuntos han sido preparados y presentados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIF para las PYMES) y de conformidad a disposiciones establecidas y aprobadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, la cual es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador.

A continuación, se resumen las principales normas contables aplicadas por la entidad para la preparación de los estados financieros:

**Moneda Funcional** — Los estados financieros han sido elaborados en dólares de los Estados Unidos de Norte América, moneda adoptada legalmente en el Ecuador desde marzo del 2000,

**Activos y Pasivos Financieros** — Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la entidad sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. La entidad presenta activo y pasivo financiero, tales como:

- **Cuentas por Cobrar** — Son contabilizadas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del servicio prestado y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios.
- **Cuentas por pagar** — Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales y suministros; y de la recepción de prestación de servicios profesionales, que son utilizados para el proceso productivo.

**Efectivo y equivalentes de efectivo** — Para efectos del flujo de efectivo la entidad considera como efectivo y equivalente de efectivo, el disponible de efectivo en caja y banco. Al cierre contable del año 2018, el equivalente de efectivo constituye fondo en cuenta de ahorro en un banco local.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

---

**Activos por Impuestos Corrientes** — Representa el saldo de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado por los clientes el 2% sobre las ventas por prestación de servicios de auditoría externa, el mismo que fue liquidado al momento de determinar el impuesto a la renta anual del año.

**Propiedades, Planta y Equipos, Neto** - Se presentan contabilizadas al costo de adquisición menos la depreciación acumulada. Las propiedades y equipos se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, tales como; de 10 años para muebles y enseres de oficina y otras propiedades; y 3 años para equipos de computación. La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se venden o se retiran las propiedades y equipos, la Compañía elimina el costo y la depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

La Administración de la entidad, debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus bienes están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades y equipos estarán contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar a través de su utilización o de su venta, por lo que el mismo se presentaría como deteriorado y se deberá reconocer una pérdida por deterioro del valor de ese activo.

**Otras Obligaciones Corrientes** - Están reconocidos mediante el método del devengado y se originan cuando la entidad mantiene una obligación producto de eventos pasados y lo establecido por la legislación laboral, normativas del Seguro Social o acuerdos contractuales.

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades.** - La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades contables, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Impuesto a la Renta Causado.** - El impuesto a la renta causado se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar.

El impuesto a pagar constituye el valor después de haber considerado los ingresos exentos y gastos no deducibles y cualesquiera otras deducciones a favor del contribuyente.

**Reconocimiento de Ingresos** — Con relación a la venta de servicios prestados de auditoría externa, el ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible anulación de los servicios prestados de auditoría externa.

## **AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

**Reconocimiento de Gastos.** - Los gastos operacionales se registran en el resultado del ejercicio cuando se entregan la prestación de los servicios, en forma simultánea al reconocimiento de los ingresos, y se contabilizan en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

**Uso de Estimaciones** - La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES (hasta el año 2010 de acuerdo con NEC), requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos, y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, son como sigue:

	<b>... Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Bancos	<u>48</u>	<u>970</u>

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2018 y 2017, representan fondos depositados en cuenta de ahorros en el Banco Produbanco S. A. por \$48 y por \$970; respectivamente. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

### **4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de activos financieros, neto fueron como siguen:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Clientes	51,614	47,687
Otras	<u>2,660</u>	<u>0</u>
Total	<u>54,274</u>	<u>47,687</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de clientes por cobrar representa facturaciones por prestación de servicios de auditoría externa con vencimientos a 60; 90 y mayor a 120 días. El saldo de cuentas por cobrar a clientes generó interés y a la fecha del presente informe han sido recuperados en función a sus vencimientos.

Durante el año 2018, se registró a resultados \$5,800.50 por concepto de intereses financieros ganados producto de los saldos de cuentas por cobrar a clientes.

## **AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

---

### **5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de activos por impuestos corrientes representa el 2% de retención en la fuente de impuesto a la renta practicado y retenido por los clientes sobre las facturaciones de ingresos por servicios de auditoria externa de \$3,135 (en el año 2017 por \$2,554); respectivamente. El saldo de activos por impuestos corrientes, fue declarado en el formulario #101 sustitutiva de impuesto a la renta del año 2018 presentado y enviado al SRI en julio 23 del 2019.

### **6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

Los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto durante los años 2018 y 2017 fueron como sigue:

	<b>.....Diciembre 31....</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Saldos al comienzo del año, neto	0	0
Adquisiciones	6,868	0
Ajuste	<u>(6,868)</u>	<u>0</u>
Saldos al comienzo del año, neto	<u>0</u>	<u>0</u>

Durante el año 2018, se compró equipos de computación usados para los distintos trabajos de auditoria externa que fueron contratados a partir de ese mismo periodo, los cuales fueron ajustados a resultados.

### **7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los sados de otras obligaciones corrientes son como sigue:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Impuesto a la renta por pagar, nota 8 a los EFS	3,617	2,892
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	3,602	708
Obligaciones con el I.E.S.S.	737	2,036
Participación de trabajadores 15%, nota 8 a los EFS	<u>2,901</u>	<u>2,040</u>
Total	<u>10,857</u>	<u>7,676</u>

Impuesto a la renta por pagar, representa el valor del impuesto a la renta causado por \$3,617 (en el año 2017 \$2,893); el mismo que fue determinado en base a la utilidad gravable después de haber aplicado el 15% de participación a trabajadores, y declarado en el formulario #101 sustitutiva del impuesto a la renta del año 2018 y presentado al Servicio de Rentas Internas (SRI) en julio 23 del 2018.

## **AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Al 31 de diciembre del 2018, otros pasivos corrientes por beneficios a empleados, representan provisiones de beneficios sociales por \$3,602 (en el año 2017 por \$708); como décimo tercer y décimo cuarto sueldos, fondos de reserva y vacaciones que se encuentran pendientes de liquidar a esa fecha; sin embargo; se han realizado pagos en función a la obligatoriedad de dichos beneficios sociales, a la fecha del presente reporte.

Obligaciones con el I.E.S.S. constituye aportaciones personales y patronales por pagar de \$737 al ente del estado pendientes de pago al 31 de diciembre del 2018 (en el año 2017 por \$2,036), y que a la fecha del presente informe han sido cancelados en su totalidad.

Participación de utilidades a trabajadores, constituye el 15% por pagar a empelados sobre la utilidad del ejercicio económico del 2018 por \$2,901 (en el año 2017 por \$2,048); provisionados de acuerdo a disposiciones laborales para el pago a trabajadores, los mismos que han sido cancelados en abril 30 del 2019 y 2018; respectivamente.

### **8. IMPUESTO A LA RENTA Y SITUACIÓN TRIBUTARIA**

La provisión del impuesto a la renta de la compañía ha sido constituida de acuerdo a la tasa del 22% para el año 2018 y 2017 sobre la ganancia tributable, respectivamente. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta en esos periodos; son como siguen:

	...Diciembre 31...	
	2018	2017
	(U.S. dólares)	
Ganancia del periodo antes de provisiones	19,341	13,614
<b>Menos:</b> 15% de Participación para trabajadores, nota 7 a los EFS	<u>(2,901)</u>	<u>(2,042)</u>
Ganancia tributable	16,440	11,572
Porcentaje de impuesto a la renta	22%	25%
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>3,617</b>	<b>2,893</b>
<b>Menos:</b> Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	<u>(3,135)</u>	<u>(2,554)</u>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b>482</b>	<b>339</b>

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

### **9. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el patrimonio neto se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**Capital Social** -- Está constituido por 400 acciones de valor nominal unitario de \$1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas

**Reserva Legal** -- En los años 2018 y 2017, no se realizaron apropiación de los resultados en esos periodos, debido a que se ha cumplido con el mínimo legal requerido por el ente de control.

**Reserva Facultativa** -- Mediante Acta de Junta General de Accionistas celebrada en abril 30 del 2019, se aprobó la transferencia del saldo de resultados acumulados por \$34,517 a reserva facultativa.

## **AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

**Resultados Acumulados** – Al 31 de diciembre del 2018, los resultados acumulados de la entidad conformado por las utilidades acumuladas en S\$34,517 fueron transferidos en su totalidad a reserva facultativa.

### **10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias en ventas durante los años 2018 y 2017, se presentaron como siguen:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>(U. S. dólares)</b>	
Ventas por prestación de servicios	137,327	106,055
<b>Menos: Gastos Operacionales</b>	<u>137,849</u>	<u>92,441</u>
<b>Margen bruto</b>	<b>(522)</b>	<b><u>13,614</u></b>

Las ventas por servicios de auditoría externa del año 2018, tuvieron fluctuación como aumento neto por \$31,272; lo cual representa el 29,49% en relación al año 2017.

### **11. GASTOS OPERACIONALES**

Durante los años 2018 y 2017, los gastos operacionales se incurrieron en la prestación de los servicios de auditoría externa, y principalmente representan gastos administrativos y ventas realizados y son como siguen:

	<b>...Diciembre 31...</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>(U.S. dólares)</b>	
Sueldos	32,952	26,832
Beneficios sociales	6,480	4,126
Aporte a la seguridad Social	6,415	5,228
Honorarios profesionales	45,863	29,002
Jubilación Patronal pagada	2,700	2,460
Perdida Netas por Deterioro en el valor	0	2,800
Promoción y Publicidad	1,000	3,589
Transporte	7,799	4,980
Consumo de combustibles y Lubricantes	2,981	0
Gastos de viaje	4,116	0
Gastos de Gestión	2,657	0
Arriendos Operativos	2,160	2,160
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	5,747	2,968
Mantenimiento y Reparaciones	5,170	3,675
Seguros y Reaseguros	720	0
Impuestos, contribuciones y otros	190	0
Servicios Públicos	650	0
Otros Gastos	<u>10,249</u>	<u>4,621</u>
<b>Total</b>	<b><u>137,849</u></b>	<b><u>92,441</u></b>

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

---

En el año 2018, los gastos administrativos y ventas tuvieron una fluctuación como aumento neto por \$45,408; lo cual representa el 49,12% en relación al año 2017; el mismo que se atribuye principalmente a incrementos en sueldos y salarios; beneficios sociales; suministros y materiales de oficina; y honorarios profesionales.

## **12. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

Durante el año 2018, se registró a resultados principalmente intereses ganados cobrados a clientes terceros por \$5,800.52; producto de la cartera vencida por más de 120 días, y otros ingresos no operacionales que se generaron en ese periodo.

## **13. EVENTO POSTERIOR**

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha de presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías (Abril 24 del 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

