NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CÍA. LTDA. POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EN COMPARATIVO AL AÑO 2018

AUDITORES Y CONTADORES INDEPENDIENTES AUDITPLUS CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 EN COMPARATIVO AL AÑO 2018

INDICE GENERAL

Contenido:	Páginas No.
Información General	3
Políticas contables Significativas	3 - 5
Notas Explicativas a los Estados Financieros	5 - 11

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 2019 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 2019, el equivalente de efectivo constituye fondo en cuenta de ahorro en un banco local.

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. La tasa impositiva aplicada fue del 25%.

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.

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 2019 y 2018, los saldos de la cuenta efectivo y equivalentes de efectivo, son como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Bancos	50	48

El saldo de efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan fondos depositados en cuenta de ahorros en el Banco Produbanco S. A. por US$50 y por $48; respectivamente. Estos fondos se encuentran de libre disponibilidad.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de activos financieros, neto fueron como siguen:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Clientes	41,970	51,614
Otras	3,780	2,660
Total	45,750	54,274

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de clientes por cobrar representan facturaciones por prestación de servicios de auditoría externa con vencimientos a 60; 90 y mayor a 120 días, respectivamente. El saldo de cuentas por cobrar a clientes generó interés y a la fecha del presente informe están siendo recuperadas en función a sus vencimientos.

Durante los años 2019 y 2018, se registró a resultados $3,893 y $5,801, respectivamente; por concepto de intereses financieros generados provenientes de los saldos pendientes por cobrar a los clientes.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de activos por impuestos corrientes constituye 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 auditoría externa por $2,646 (en el año 2018 fue de $3,135), respectivamente. El saldo de activos por impuestos corrientes, fue declarado en el formulario #101 sustitutiva del impuesto a la renta del año 2019 presentado y enviado al SRI en junio 13 del 2020.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, NETO

AL 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de propiedades, planta y equipos, neto se presentan como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Muebles y Enseres	14,851	4,851
Equipo de Computación	41,639	30,000
Otros Propiedades, Planta y Equipo	10,216	7,757
Sub-total	66,706	42,608
Menos: Depreciación Acumulada	(46,183)	(42,608)
Total	20,523	0

Durante los años 2019 y 2018, los movimientos de propiedades, planta y equipos, neto; fueron como sigue:

	.....Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año, neto	0	0
Adquisiciones	24,098	6,868
Ajuste	0	(6,868)
Gasto por depreciación anual	(3,575)	0
Saldos al final del año, neto	20,523	0

En el año 2019, se realizaron adquisiciones de muebles y enseres por $10,000 para la oficina administrativa, de equipos de computación para el personal que trabaja en el área de auditoría externa por $11,639; y otras propiedades y equipos por $ 2,459 como impresoras y equipos de proyección para el área de servicios de auditoría externa.

Durante el año 2019, la compañía contabilizó con cargo a resultados la depreciación anual de las propiedades y equipos por $3,575.

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los sados de otras obligaciones corrientes son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Impuesto a la renta causado, nota 8 a los Efs	3,016	3,617
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	4,683	3,602
Obligaciones con el IESS	838	737
Participación de trabajadores 15%, nota 8 a los EFS	2,129	2,901
Total	10,666	10,857

Impuesto a la renta causado, representa el 25% del valor del impuesto a la renta causado por $3,016 (en el año 2018 $3,617 equivalente al 25% del IRC); el mismo que fue determinado en base a la utilidad gravable después de haber aplicado los gastos no deducibles e ingresos exentos, y declarado en el formulario #101 sustitutiva del impuesto a la renta del año 2019 de la entidad y presentado al Servicio de Rentas Internas (SRI) en junio 13 del 2020.

Al 31 de diciembre del 2019, Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados, representan provisiones de beneficios sociales por $4,683 (en el año fue por $3,602); 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 IESS, constituye aportaciones personales y patronales por pagar de $838 al ente del estado al 31 de diciembre del 2019 (en el año 2018 por $737), 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 empleados sobre la utilidad del ejercicio económico del año 2019 por $2,129 (en el año 2018 por $2,901), provisionado de acuerdo a disposiciones laborables para el pago a trabajadores, los mismos que han sido cancelados hasta marzo 31 del 2020.

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 25% para el 2019 y del 22% para el 2018 sobre la ganancia tributable, respectivamente. La determinación de la base imponible para los cálculos del impuesto a la renta en esos periodos, son como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
	(U.S. dólares)	
Ganancia del periodo antes de provisiones	14,195	19,341
Menos: 15% de Participación para trabajadores, nota 7 a los Efs	(2,129)	(2,901)
Ganancia tributable	12,066	16,440
Porcentaje de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado	3,016	3,617
Menos: Retenciones en la fuente de impuesto a la renta, nota 7	(2,646)	(3,135)
(Saldo impuesto a favor del contribuyente)	370	482

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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, no se realizaron apropiaciones 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 al 31 de diciembre del 2018 por $34,517 a reserva facultativa.

Resultados Acumulados – Al 31 de diciembre del 2019, los resultados acumulados de la entidad están conformado por las utilidades acumuladas en $21,502; y por pérdidas acumuladas por US$6,405; dando como resultado neto por $15,097.

10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El comportamiento de los ingresos de actividades ordinarias en ventas durante los años 2019 y 2018, se presentaron como siguen:

	...Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U. S. dólares)	
Ventas	116,052	137,327
Menos: Gastos Operacionales	110,083	137,849
Margen en ventas	5,969	(522)

Las ventas por servicios de auditoría externa del año 2019, tuvieron fluctuación como una disminución neta por $21,275; lo cual representa el 15.49% en relación al año 2018.

11. GASTOS OPERACIONALES

Durante los años 2019 y 2018, 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:

	...Diciembre 31...	
	2019	**2018**
	(U.S. dólares)	
Sueldos	37,952	32,952
Beneficios sociales	5,823	6,480
Aporte a la seguridad Social	8,381	6,415
Honorarios profesionales	29,447	45,863
Jubilación Patronal	0	2,700
Depreciaciones	3,575	0
Promoción y Publicidad	0	1,000
Transporte	2,060	7,799
Consumo de combustible y Lubricante	2,453	2,981
Gastos de viaje	366	4,116
Gastos de Gestión	0	2,657
Arriendos Operativos	2,160	2,160
Suministros, Herramientas, Materiales y Repuestos	3,265	5,747
Mantenimiento y Reparaciones	4,436	5,170
Seguros y Reaseguros	0	720
Impuestos, contribuciones y otros	0	190
Servicios Públicos	1,722	650
Otros Gastos	8,443	10,249
Total	110,083	137,849

En el año 2019, los gastos administrativos y ventas tuvieron una fluctuación como una disminución neta por $27,766; lo cual representa el 20,14% en relación al año 2018; el mismo que se atribuye a decrementos en los gastos de honorarios profesionales, suministros y materiales de oficina, mantenimientos y reparaciones de propiedades y otros gastos.

12. EVENTO POSTERIOR

Entre el 1 de enero del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 30, 2020), 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, sin embargo; el 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como "pandemia" al brote del virus COVID-19 originado en China a finales del año 2019. Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador, se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, por lo cual el 16 de marzo del 2020 decretó "estado de excepción", que podrían tener impactos negativos en los niveles de actividad económica a nivel mundial y del país, por consiguiente, en las operaciones de la Compañía. Tales efectos se verán reflejados en los estados financieros correspondientes al año 2020.