

AUDITORES Y CONSULTORES AUDIFEDMAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(expresado en dólares de E.U.A)

NOTA 1.- ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA:

Fue constituida en Guayaquil- Ecuador el 1 de marzo del 2007, e inscrita en el Registro Mercantil en de ese mismo año con el nombre de Suárez Pinzón S.A.

Con fecha del 27 de septiembre del 2011 cambió su razón social por el de AUDITORES Y CONSULTORES AUDIFEDMAR S.A. según consta en la escritura pública otorgado ante el Notario Décimo Tercero del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 4 de julio del 2.012.

El capital social de la compañía está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas a razón de un dólar (US\$1,00) cada una. Su actividad principal. Su objetivo social es prestar Servicios de Auditoría Externa y Contabilidad.

Durante el 2018 se han firmado varios contratos con empresas para realizar auditoría externa a los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2018.

NOTA 2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los estados unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en el mes de marzo del año 2000, y sus registros contables son preparados a partir del 1 de enero del 2010 de acuerdo con las NIIF promulgadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y hasta el 31 de diciembre del 2009, fueron elaborados con base a NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

A continuación mencionamos un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la elaboración de los estados financieros:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000.

Efectivo y equivalentes al efectivo.- Incluye el efectivo en caja y los importes depositados en cuentas corrientes en bancos locales, disponibles a la vista.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES: (continuación...)

Propiedades, planta y equipo, neto.- Se presentan al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. La depreciación de los activos fijos es calculada siguiendo el método de línea recta sobre la base de su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta en función de los porcentajes señalados en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Provisiones.- Las provisiones se reconocen cuando (1) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (2) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (3) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación. Los conceptos por los cuales se constituyen provisiones con cargo a resultados corresponden principalmente al impuesto a la renta causado en el año y a la participación de los trabajadores en las utilidades.

Impuesto a las Ganancias - La provisión para impuesto a las ganancias está constituida a sobre la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga, esta provisión está sujeta a la norma que entró en vigor en el año 2010 que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior. La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

La Ley de Régimen Tributario Interno estableció los siguiente porcentajes de tasa impositiva sobre la utilidad gravable del ejercicio económico 2018.

- ❖ 28% cuando los accionistas tienen una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social; si es menor al 50% se aplica proporcionalmente.
- ❖ Rebaja de 3 puntos porcentuales (3%) en la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas (Ventas desde US\$300.001 a US\$1.000.000 y 10-49 empleados), y para exportadores habituales que mantengan o incrementen el empleo. La tasa impositiva sería del 22%.

Asimismo, aplicará la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES: (continuación...)

informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones que fueren aplicables.

El impuesto a la renta causado para el año 2018 fue menor que el anticipo calculado; de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno, el anticipo calculado es considerado el impuesto a la renta definitivo y se cargó a los resultados del ejercicio.

Reserva Legal.-De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe segregar el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas incurridas o para aumentar el capital.

Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF.- Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Reconocimiento de Ingresos, costos y gastos.- La Compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 3. FONDOS DISPONIBLES EN CAJA Y BANCOS:

Saldo en libros al 31 diciembre del 2018 que se reflejan en la cuenta corriente de la compañía y en caja.

Cuenta	2,018	2,017
Caja y Bancos	8,263.06	13,178.40
TOTAL	8,263.06	13,178.40

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS:

Corresponde a las cuentas por cobrar a la compañía Pesquera Jadrán S.A.

Cuenta	2,018	2,017
Cuentas por Cobrar Clientes	5,400.00	939.68
TOTAL	5,400.00	939.68

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponde a valores entregados para compra de bienes y servicios que al 31 de diciembre del 2018 se encuentran pendientes de liquidar.

Cuenta	2,018	2,017
Anticipo a proveedores	5,500.00	5,500.00
TOTAL	5,500.00	5,500.00

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Corresponden a créditos tributarios por retenciones del IVA, y por el impuesto del IVA pagado en compras

Cuenta	2,018	2,017
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	283.70	40.00
Crédito Tributario por IVA pagado en compras	733.00	51.87
TOTAL	1,016.70	91.87

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:

Las propiedades, planta y equipo por US\$4.354,39 son de propiedad de la Compañías, y se deprecian utilizando el método de línea recta de acuerdo a los % establecidos por la Ley, Vehículos 20% - Muebles y Enseres 10% - Equipos de Computación 33%. Al 31 de diciembre muestra los siguientes saldos:

Cuenta	2,018	2,017
VEHÍCULOS	13,205.86	13,205.86
Menos; Depreciación acumulada	-11,100.23	-8,459.06
MUEBLES Y ENSERES	3,257.02	3,195.41
Menos; Depreciación acumulada	-1,224.26	-740.13
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	906.61	906.61
Menos; Depreciación acumulada	-690.61	-540.39
TOTAL	4,354.39	7,568.30

NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2018 están pendientes las retenciones en la fuente, y el impuesto a la renta por pagar del presente ejercicio, se detallan a continuación:

Cuenta	2,018	2,017
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES CON EL IESS	1.94	-
Plla. de aportes	259.20	0.00
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Retenciones en la fuente	0.94	8.70
Impuesto a la Renta por Pagar	0.00	2,714.38
TOTAL	262.08	2,723.08

NOTA 9. PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2018 tiene un capital social autorizado por US\$1.600,00 y un capital suscrito y pagado de US\$ 800,00 conformado de 800 acciones ordinarias y nominativas a razón de \$ 1,00 (un dólar) cada una. Los aportes para futura capitalización suman US\$600,00, la apropiación del 10% destinada a reserva legal sobre las utilidades suman US\$2.418,51; las utilidades y (pérdidas) acumuladas de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

años anteriores suman US\$21.265,06; forma parte del patrimonio el saldo deudor de \$ 528,40 como resultados por aplicación de las NIIF; los resultados del año arrojaron pérdidas por US\$283,10 que incluye el impuesto mínimo de impuesto a la renta por US\$294.06.

Cuenta	2,018	2,017
Capital Social	800.00	800.00
Aportes de socios para futura capitalización	600.00	600.00
Reserva Legal	2,418.51	1,092.22
Resultados acumulados adopción NIIF primera vez	-528.40	-528.40
Resultados acumulados Utilidades (pérdidas) de años anteriores	21,265.06	9,328.37
utilidad (pérdida) del año	-283.10	13,262.98
TOTAL	24,272.07	24,555.17

NOTA 10. INGRESOS:

Los ingresos obtenidos durante el presente año corresponden a la facturación por Servicios de Auditoría practicada a varias empresas. Las facturas se han elaborado cumpliendo los requisitos que exige el reglamento de facturación.

Cuenta	2,018	2,017
VENTAS DE SERVICIOS	12,925.00	39,002.00
TOTAL	12,925.00	39,002.00

NOTA 11. GASTOS:

Corresponden a los gastos propios generados por la actividad del negocio en marcha como son: Formularios e impresos, mantenimiento de oficina, mantenimiento de vehículos, combustible, alimentación, seguros, útiles de limpieza y aseo, depreciación de vehículos, comisiones bancarios, papelería y útiles de oficina, varios etc.

Cuenta	2,018	2,017
GASTOS ADMINISTRATIVOS	12,912.10	22,834.00
TOTAL	12,912.10	22,834.00



FEDERICO ARMIJOS BONILLA
GERENTE GENERAL



MARIA ARMIJOS BONILLA
CONTADORA