

AUDITORES Y CONSULTORES AUDIFEDMAR S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(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 objetivo social es prestar Servicios de Auditoría Externa y Contabilidad

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.

Activos y Pasivos financieros.- Todos los activos y pasivos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se compra o se vende un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son medidos inicialmente a valor razonable y cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos a valor razonable y se presenta en activos corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferior a 12 meses a partir de la la fecha de estado de situación financiera que se presenta como activos corrientes.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

Pasivos Financieros.- Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual. Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortiza utilizando el método de la tasa de interés efectiva, y se presentan como pasivos corrientes a menos que la Administradora tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera

Servicios y otros pagos anticipados.- Son desembolsos entregados a un proveedor por contratos de seguros y por adquisición de bienes y servicios, los cuales serán devengados en función de su vigencia, los gastos son posteriormente reconocidos en el estado de resultados.

Crédito Tributario.- Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un período menor a 12 meses, y créditos tributarios por el IVA 12% pagado en compras. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

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.

Otras obligaciones corrientes. - Corresponden principalmente a impuestos a cancelar a la Administración tributaria, los cuales son liquidados en forma mensual según las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas SRI, en adición incluyen beneficios sociales que son reconocidos mediante el método del devengado originados por obligaciones establecidas por el Código de Trabajo.

Impuesto a las Ganancias.- La provisión para impuesto a las ganancias está constituida sobre la utilidad gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga. La Ley de Régimen Tributario Interno estableció los siguientes porcentajes de tasa impositiva sobre la utilidad gravable del ejercicio económico 2019.

- ❖ 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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

- ❖ 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 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.

Beneficios sociales.- Se registran en el rubro del pasivo de estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Décimo tercero, décimo cuarto y beneficios de la seguridad social
- Vacaciones
- Participación 15% utilidades a trabajadores

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 2019**

NOTA 3. FONDOS DISPONIBLES EN CAJA Y BANCOS:

Saldo en libros al 31 diciembre del 2019 que se reflejan en la cuenta bancos y en caja

CUENTA	2,019	2,018
Efectivo, y equivalentes al efectivo	10,174.14	8,263.06
TOTAL	10,174.14	8,263.06

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS:

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar por servicios de auditoría han sido canceladas..

Cuenta	2,019	2,018
Cuentas por Cobrar Clientes	0.00	5.400.00
TOTAL	0.00	5.400.00

NOTA 5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

Corresponde a valores entregados para compra de bienes y servicios que al 31 de diciembre del 2019 se encuentran pendientes de liquidar.

Cuenta	2,019	2,018
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	2,019	2,018
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA 12%	0.00	283.70
Crédito Tributario por IVA 12% pagado en compras	194.73	0.00
Crédito Tributario por Retenciones en Fuente del Impuesto a la Renta	1119.00	733.00
TOTAL	1.313.73	91.87

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

NOTA 7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS:

Las propiedades, planta y equipo por US\$1.779,13 son de propiedad de la Compañías, y se deprecian utilizando el método de línea recta de acuerdo a los porcentajes establecidos por la Ley,

Vehículos	20%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%.

Al 31 de diciembre muestra los siguientes saldos:

Cuenta	2,019	2,018
VEHÍCULOS	13,205.86	13,205.86
Menos; Depreciación acumulada	-13.204,86	-11,100.23
MUEBLES Y ENSERES	3,257.02	3,257.02
Menos; Depreciación acumulada	-1,544.66	-1,224.26
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	906.61	906.61
Menos; Depreciación acumulada	-840.84	-690.61
TOTAL	1,779.13	4,354.39

NOTA 8. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

Al 31 de diciembre del 2019 están pendientes las retenciones en la fuente, y el impuesto a la renta por pagar del presente ejercicio, se detallan a continuación:

Cuenta	2,019	2,018
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	0.00	1.94
CON EL IESS		
Plla. de aportes diciembre 2019 (21.60%)	172.80	259.20
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		
Retenciones en la fuente	0.00	0.94
TOTAL	172.80	262.08

NOTA 9. PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2019 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 años anteriores suman US\$20.981,96; 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\$(5.677,87).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Cuenta	2,019	2,018
Capital Social	800.00	800.00
Aportes de socios para futura capitalización	600.00	600.00
Reserva Legal	2,418.51	2,418.51
Resultados acumulados adopción NIIF primera vez	-528.40	-528.40
Resultados acumulados Utilidades (pérdidas) de años anteriores	20,981.96	21,265.06
utilidad (pérdida) del año	-5,677.87	-283.10
TOTAL	18,594.20	24,272.07

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	2,019	2,018
VENTA DE SERVICIOS	19.475.00	12,925.00
TOTAL	19.475.00	12.925.00

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	2,019	2,018
GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS	25,152.87	12,912.10
TOTAL	25,152.87	12,912.10



FEDERICO ARMIJOS BONILLA
GERENTE GENERAL



ROSELINDA ALVARADO NORIEGA
CONTADORA