

**C.P.A. Washington Utreras Miranda**  
Auditor y Consultor Independiente

COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA - NEGOCIOS,  
AUDITORIA LEGAL S.A.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTES

SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**COMPañÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA - NEGOCIOS, AUDITORIA  
LEGAL S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**INDICE**

Informe del Auditor Independiente	Pag. 1
Balance General	Pag. 3
Estado de Resultado	Pag. 5
Estado de cambio en el Patrimonio	Pag. 7
Estado de Flujo de Efectivo	Pag. 8
Nota a los Estados Financieros	Pag. 10

# **CPA. Washington Utreras Miranda**

## **Auditor Independiente**

### **INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

A los miembros del Directorio de la  
**COMPañÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL  
S.A.**

#### **Dictamen sobre los estados financieros:**

He auditado los estados financieros que se acompañan de la **COMPañÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.**, los cuales incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras normas explicativas.

#### **Responsabilidad de la Administración por los estados financieros:**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseñar, implementar y mantener controles internos relevantes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores significativos y sean causados por fraude o error, el seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y el efectuar estimaciones contables que sean razonables a las circunstancias.

#### **Responsabilidad del Auditor:**

Mi responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en mi auditoría. Realice esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Estas normas requieren que cumpla con los requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, incluyendo su evaluación del riesgo en los estados financieros, ya sea causado por fraude o por error. Al realizar estas evaluaciones de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía que sean relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad

de los controles internos de la **COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.**

Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como, evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente, pertinente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

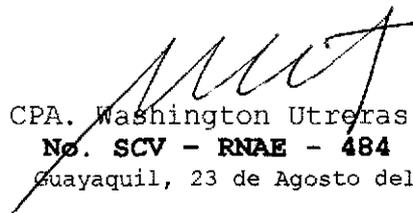
**Opinión:**

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la **COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**Informe sobre requisitos legales y regulatorios en Ecuador:**

Este informe se emite únicamente para información y uso por parte de los Accionistas de la **COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.**, y para su presentación ante la Superintendencia de Compañías del Ecuador en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución No. 03.Q.ICI.002, y no debe ser usado para otro propósito.

Relacionado con el aspecto tributario y de acuerdo con la Resolución # NAC-DGERCGC15-0000328 publicada en el Registro Oficial No. 660 del 24 de diciembre de 2015. El Informe sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias será presentado por separado conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el SRI que serán preparados por la **COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.**, consecuentemente la provisión del Impuesto a la Renta en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias podrían tener modificaciones como resultado de la Conciliación tributaria.

  
CPA. Washington Utreras Miranda  
No. SCV - RNAE - 484  
Guayaquil, 23 de Agosto del 2019

**LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.**  
**Estado de Situación Financiera Comparativos**  
**Al 31 de diciembre del 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	NOTAS	2018	2017
<b>ACTIVO</b>			
<b>Activo Corriente</b>			
Caja General	3	0,00	0,00
Bancos	3.1	0,00	0,00
Cuentas por Cobrar Clientes		0,00	0,00
Inversiones		0,00	0,00
Impuestos Retenidos	4	2.158,23	2.163,54
Otros Activos		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b><u>2.158,23</u></b>	<b><u>2.163,54</u></b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
No Depreciable	5	0,00	0,00
propiedad, plata y equipo		2.158,87	2.158,87
(-)Depreciación Acumulada		<u>-1.888,87</u>	<u>-1.858,87</u>
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b><u>270,00</u></b>	<b><u>300,00</u></b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
Activos Diferidos		0,00	0,00
(-)Amortización Acumulada		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Total Otros Activos</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>2.428,23</u></b>	<b><u>2.463,54</u></b>

CONTINUA EN LA SIGUIENTE PAGINA. /...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

CONTINUACIÓN:

LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.  
 Estado de Situación Financiera Comparativos  
 Al 31 de diciembre del 2018 y 2017  
 (Expresado en Dólares de Estados Unidos de América)

	NOTAS	2018	2017
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>	<b>6</b>		
Cuentas por pagar		0,00	0,00
Impuesto a la Renta		0,00	0,00
Pasivos por pagar empleados		0,00	0,00
Otros pasivos		<u>3,75</u>	<u>35,25</u>
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b><u>3,75</u></b>	<b><u>35,25</u></b>
<b>Pasivo a Largo Plazo</b>			
Cuentas y Doc. por Pagar a L/P	<b>7</b>	728,66	748,41
Cuentas por Pagar Accionistas		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
		<b><u>728,66</u></b>	<b><u>748,41</u></b>
<b>Total Pasivos</b>		<b><u>732,41</u></b>	<b><u>783,66</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	<b>8</b>		
Capital Social		800,00	800,00
Reserva Legal		21,97	21,97
Resultados Años Anteriores		857,91	658,16
Adopción NIIF		0,00	0,00
Resultado del Ejercicio		<u>15,94</u>	<u>199,75</u>
<b>Total Patrimonio</b>		<b><u>1.695,82</u></b>	<b><u>1.679,88</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>2.428,23</u></b>	<b><u>2.463,54</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

**LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.****Estado de Resultado Integral****Comparativo****Al 31 de diciembre del 2018 y 2017****(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	2018	2017
<b>INGRESOS</b>		
Ventas		
Ventas de Servicios	<u>140,00</u>	<u>2.400,00</u>
<b>Ventas</b>	<b>140,00</b>	<b>2.400,00</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		
Otros ingresos	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Otros Ingresos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total Ingresos</b>	<b><u>140,00</u></b>	<b><u>2.400,00</u></b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Sueldos Salarios	0,00	0,00
Beneficios Sociales	0,00	0,00
Aportes a la Seguridad Social	0,00	0,00
Honorarios	0,00	-600,00
Mantenimientos y Reparaciones	0,00	0,00
Seguro	0,00	0,00
Promocion y Publicidad	0,00	0,00
Transporte y Movilizacion	0,00	0,00
Cumbustible y lubricantes	0,00	0,00
Servicios Publicos	0,00	0,00
Arrendamientos operativos	0,00	0,00
Otros Servicios	0,00	0,00
Otros Bienes	-85,00	-1.520,00
Impuestos y Contribuciones	0,00	0,00
Iva que se carga al gasto	0,00	0,00
Suministros y Materiales	0,00	0,00
Provisiones y Depreciaciones	-30,00	-45,00
Perdida por Deterioro Propiedad, Planta y Equipo	0,00	0,00
Otros Gastos no Operacionales	0,00	0,00
Gastos Financieros	0,00	0,00
<b>Total Gastos operacionales</b>	<b>-115,00</b>	<b>-2.165,00</b>
<b>TOTAL COSTO Y GASTOS</b>	<b><u>-115,00</u></b>	<b><u>-2.165,00</u></b>

<b>Utilidad antes de participación e impuesto</b>	<b><u>25,00</u></b>	<b><u>235,00</u></b>
(-) 15% Participación a trabajadores	3,75	35,25
(+) Gastos no Deducibles Locales	0,00	0,00
(-) Deduciones Adicionales	0,00	0,00
(-) Amortización Pérdida Años Anteriores	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
<b>Utilidad gravable</b>	<b><u>21,25</u></b>	<b><u>199,75</u></b>
<b>25% de Impuesto Causado</b>	<b>5,31</b>	<b>49,94</b>
(-) Retención en la Fuente del ejercicio	0,00	0,00
(-) Crédito tributario años anteriores	0,00	0,00
(-) Crédito tributario ISD	0,00	0,00
<b>Impuesto a la Renta a pagar</b>	<b><u>5,31</u></b>	<b><u>49,94</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL  
S.A.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	2018	2017			
	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Años Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 1 de enero del 2018	<u>800,00</u>	<u>21,97</u>	<u>658,16</u>	<u>199,75</u>	<u>1.679,88</u>
Aumento o disminucion de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfer, de la Utilidad del Ejercicio 2017	0,00	0,00	199,75	-199,75	0,00
Resultado integral del 2018	0,00	0,00	0,00	15,94	15,94
Transferencia 15% P.U.T	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencia Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>800,00</u>	<u>21,97</u>	<u>857,91</u>	<u>15,94</u>	<u>1.695,82</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A.  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
 Al 31 de diciembre del 2018  
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

**ACTIVIDADES DE OPERACION**

<b>Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios</b>		<b>140,00</b>
(+) Ventas	140,00	
(-) Variación Cuentas por Cobrar	0,00	
<b>Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios</b>		<b>0,00</b>
(-) Costo de Ventas	0,00	
(-) Variación Inv. Productos Terminados	0,00	
(+) Variación CxP Locales	0,00	
(+) Variación CxP Del Exterior	0,00	
<b>Pagos a y por cuenta de los empleados</b>		<b>-3,75</b>
(-) 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-3,75	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con El IESS	0,00	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	0,00	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pagar	0,00	
<b>Otros pagos por actividades de operación</b>		<b>-</b>
(-) Gastos de Ventas	0,00	
(-) Gastos de Administración	115,00	
(-) Variación Anticipo a Proveedores	0,00	
<b>Impuestos a las ganancias pagados</b>		<b>-5,31</b>
(-) Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio	-5,31	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IVA)	0,00	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	0,00	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la Administración Tributaria	0,00	
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	
<b>Otras entradas (salidas) de efectivo</b>		<b>-35,69</b>
(-) Variación Provisión Cuentas Incobrables	0,00	
(-) Variación Otros Anticipos Entregados	0,00	
(-) Variación Depreciación Acumulada	-30,00	
(+) Variación Otras Cuentas por Pagar	0,00	
(+) Variación Cuentas por Pagar Accionistas	0,00	
(+) Variación Anticipos de Clientes	0,00	
(-) Diferencial Otras entradas y salidas	0,00	
(-) Variación Otras Ctas Por Cobrar	-5,69	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		<b><u>-19,75</u></b>

**ACTIVIDADES DE INVERSION**

<b>Adquisiciones de propiedades, planta y equipo</b>		<b>0,00</b>
(-) Variación Maquinarias y Equipos	0,00	
(-) Variación Muebles y Enseres	0,00	
(-) Variación Vehículos	0,00	
(-) Variación Equipos de Computación	0,00	

Otras entradas (salidas) de efectivo		0,00
(-) Compra de Vehículos	0,00	
(+) Variación Superávit por Revaluación	0,00	
(-) Utilidades Distribuidas	0,00	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		<b><u>0,00</u></b>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIACION</u></b>		
Financiación por Préstamos a Largo Plazo		19,75
(+) Variación Cuentas por Pagar Largo Plazo	19,75	
Pago de Préstamos a Largo Plazo		0,00
(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u></b>		<b><u>19,75</u></b>
<b><u>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</u></b>		<b><u>0,00</u></b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		0,00
<b><u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</u></b>		<b><u>0,00</u></b>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

**COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA  
LEGAL S.A.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

**NOTA 1 - OPERACIONES**

**COMPAÑÍA LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA-NEGOCIOS, AUDITORIA  
LEGAL S.A.**- Fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Cantón de la Provincia del Guayas, mediante Escritura Pública otorgada ante la Notaría Trigésima del Cantón Guayaquil, el 05 de octubre del 2009, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.09.0006386, del 15 de octubre del 2009, con expediente No. 135956, e Inscrita en el Registro Mercantil en noviembre del 2009.

Los accionistas de la Compañía son la señora Lilia Esther Barriga Ruiz, con una participación accionaria del 94%; el señor Miguel Arsenio Utreras Miranda, con una participación accionaria del 6%; todos los accionistas de nacionalidad ecuatoriana.

La dirección principal registrada actualmente de la Compañía es en calle "C" s7n entre calle 12 y Ave. 25 de Julio del cantón Guayaquil, de la Provincia del Guayas.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a) Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2012 con transición en el 2012, según el tipo de compañía clasificado en dicha resolución.

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

#### **b) Instrumentos financieros básicos**

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.

Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2017 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

#### **- ACTIVOS FINANCIEROS**

##### **Bancos**

Comprende depósitos a la vista de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias en Cuentas Corrientes.

##### **Cuentas por cobrar**

Registran valores pendientes de cobro a corto y a largo plazo como facturaciones por ventas de bienes y servicios a sus clientes (Corporativos, Pymes, Residenciales y Otros Servicios), así como también Otras Cuentas por Cobrar.

## **- PASIVOS FINANCIEROS**

### **Cuentas por pagar proveedores**

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

#### **Costo amortizado:**

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

## **c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **Activos fijos, neto**

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2012, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.
- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance. Los años de vida útil estimada para el edificio son de 20 años.
- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las

ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

#### **d) Pérdida por deterioro**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

#### **e) Provisiones**

De acuerdo a la sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

#### **f) Reconocimiento de ingresos**

Según la Sección 23. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

#### **g) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados**

Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros.- Un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y su vigencia es el siguiente:

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones

NIIF 9 Instrumentos financieros- vigencia: Enero 1, 2015  
NIIF 13 Medición del valor razonable- vigencia: Enero 1, 2014

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a Revelar-Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - vigencia: Enero 1, 2015  
NIIF 10 Consolidación de estados financieros - vigencia: Enero 1, 2014  
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades - vigencia: Enero 1, 2014  
NIC 27 Estados financieros separados - vigencia: Enero 1, 2014  
NIC 32 Instrumentos financieros - Presentación - vigencia: Enero 1, 2014

La Compañía estima que la aplicación de las nuevas normas o modificaciones de las NIIF de aplicación futura o de adopción anticipada, tiene un efecto material o de relevancia en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017; por consiguiente han sido consideradas, para su aplicación en la preparación de los estados financieros adjuntos.

**h) Supuestos claves de la incertidumbre en la estimación**

En la aplicación de las políticas de la Compañía, que son descritas en la Nota 2, se requiere que la Administración haga juicios, estimaciones y supuestos del valor en libros de los activos y pasivos. Las estimaciones y supuestos asociados están basados en la experiencia de costo histórico y otros factores que sean considerados relevantes. Los resultados actuales pueden diferir de dichas estimaciones.

**NOTA 3. ACTIVO CORRIENTE****Efectivo y equivalentes al Efectivo**

NIIF Pymes-7.-NIIF PYMES Sección 7, registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

<b>CUENTAS</b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b>Variación</b>
Caja	0,00	0,00	0,00
Bancos	0,00	0,00	0,00
<b>Total Caja - Bancos</b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**NOTA 4. Impuestos Retenidos**

Esta partida corresponde a Retenciones en la fuente y Crédito por el IVA pagado a diciembre de 2018.

<b>Crédito Tributario</b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b>Variación</b>
Retenciones Recibidas IVA	692,14	692,14	0
Retenciones Imp. a la Renta	1.466,09	1.471,40	-5,31
<b>Total Crédito Tributario</b>	<b><u>2.158,23</u></b>	<b><u>2.163,54</u></b>	<b><u>-5,31</u></b>

Esta partida presenta una variación mínima debido al cumplimiento de las obligaciones tributarias que le corresponden al ejercicio fiscal 2018.

**NOTA 5. Propiedad, Planta y Equipo**

NIIFPYM S-17 NIIF PYMES S-17, se incluyen activos de los cuales se está obteniendo y se obtendrá beneficios, y su costo ha sido valorado con fiabilidad. Su depreciación con cargo a gasto, método en línea recta.

<b>Propiedad Planta y Equipo</b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b>Variación</b>
<b>Costo de Adquisición</b>			
No Depreciable	0	0	
Maquinarias y Equipos	<u>2.158,87</u>	<u>2.158,87</u>	
<b>Total Costo de Adquisición</b>	<b><u>2.158,87</u></b>	<b><u>2.158,87</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

<b>Depreciación Acumulada</b>			
Maquinarias y Equipos	<u>-1.888,87</u>	<u>-1.858,87</u>	
<b>Total Depreciación Acumulada</b>	<u>-1.888,87</u>	<u>-1.858,87</u>	<u>-30,00</u>
<b>Total Valor Neto en Libros</b>	<u>270,00</u>	<u>300,00</u>	<u>-30,00</u>

La compañía posee un detalle de Activos el mismo que ha sido conciliado con las cuentas de mayores, durante el ejercicio la Compañía ha operado al 100% de su capacidad instalada; por lo tanto, los cargos por depreciación se justifican proporcionalmente de acuerdo a los diferentes activos.

#### **NOTA 6. Obligaciones por Pagar Empleados**

Dentro del aspecto laboral en lo que corresponde a obligaciones contractuales que por ley le corresponde pagar a los empleados y que la compañía LEGAL ECUATORIANA DE AUDITORIA - NEGOCIOS, AUDITORIA LEGAL S.A. mantiene en este rubro, se puede evidenciar que la misma ha cumplido con todo lo que la ley obliga.

<b>Obligaciones por Pagar Empleados</b>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<b>VARIACIÓN</b>
Obligaciones con el IESS	0,00	0,00	0,00
Beneficios Sociales	0,00	0,00	0,00
Vacaciones	0,00	0,00	0,00
15% Utilidad de Trabajadores	<u>3,75</u>	<u>35,25</u>	<u>-31,50</u>
<b>Total Obligaciones por Pagar Empleados</b>	<u>3,75</u>	<u>35,25</u>	<u>-31,50</u>

#### **NOTA 7. Otros Pasivos**

La compañía en este rubro y como se detallan posteriormente, manifiesta una variación mínima en cuanto a las obligaciones con proveedores,

<b>Otros Pasivos</b>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<b>VARIACIÓN</b>
Otros Pasivos	<u>728,66</u>	<u>748,41</u>	
<b>Total Otros Pasivos</b>	<u>728,66</u>	<u>748,41</u>	<u>-19,75</u>

## Nota 8. Patrimonio

<b>Patrimonio</b>	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>	<b>VARIACIÓN</b>
Capital Social	800,00	800,00	0,00
Reserva Legal	21,97	21,97	0,00
Utilidades Acumuladas	857,91	658,16	199,75
Utilidad del Periodo	<u>15,94</u>	<u>199,75</u>	<u>-183,81</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<b><u>1.695,82</u></b>	<b><u>1.679,88</u></b>	<b><u>15,94</u></b>

Los Resultados que se registran como utilidades de años anteriores y acumuladas, se evidencia un incremento propio de la acumulación al presente ejercicio, además evidenciamos una disminución en la utilidad del periodo, razón de la propia actividad durante el ejercicio actual.

### **REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 02.0.1C1.008 de abril 26 de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

**Activo y Pasivo Contingentes.-** No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

**Evento Posterior.-** Entre diciembre 31 de 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y 23 de abril de 2019 (fecha de culminación de la auditoría), no han existido eventos importantes que revelar y que pudieran alterar o modificar los estados financieros.

**Cumplimiento de Medidas Correctivas de Control Interno.-** Durante el año 2018, hemos dado cumplimiento a las aplicaciones del control interno y de esta manera ir subsanando los posibles eventos que se contraponen al mismo.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.