

**COMPañIA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL,
CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2018**

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

INDICE

Páginas No.

Informe de los Auditores Independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultado integral	7
Estados de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujo de efectivo	9 - 10
Notas a los estados financieros	11 - 23

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑÍA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la imagen fiel de su patrimonio y de la situación financiera de la **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF para PYMES".

Fundamentos de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIAs. Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor para Auditoría de Estados Financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de estados financieros en la República del Ecuador, y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido, proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Empresa en marcha

4. Con la finalidad de que la Compañía mejore su desempeño patrimonial, conforme lo descrito en el primer párrafo de la Nota 15 de los estados financieros, la administración ha tomado medidas posteriores al 31 de diciembre del 2018, con el propósito de incrementar su posición financiera, las mismas que se exponen en el último párrafo de la mencionada Nota 15.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

5. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades “NIIF’s para PYMES” y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

La Administración es responsable de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

Responsabilidad del auditor

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAs, siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

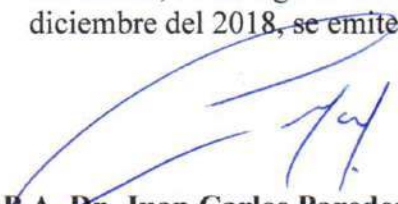
Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunicamos a los encargados de la Administración de la Entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Aspectos de énfasis

7. Como se indica al final de la Nota 10 de los estados financieros adjuntos, el capital social de la **COMPAÑIA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**, ha sido suscrito y pagado en el 25% por cada accionista. Los accionistas han tomado la decisión de cancelar el 75% del saldo restante, en el transcurso del año 2019.
8. Los estados financieros de la **COMPAÑIA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, son los primeros en ser auditados.
9. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.


C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Septiembre 6 del 2019
 Quito – Ecuador

**COMPAÑIA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE,
ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u> (US\$.)	<u>2017</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	73.130	280.998
Activos financieros	5	193.062	4.189
Inventarios		-	78.381
Servicios y otros pagos anticipados		-	1.103
Activos por impuestos corrientes	6	<u>32.754</u>	<u>37.957</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		298.946	402.628
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipos, neto	7	17.029	21.029
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>17.029</u>	<u>21.029</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>315.975</u>	<u>423.657</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	8	278.441	420.849
Provisión por beneficios a empleados	9	<u>38.501</u>	<u>3.579</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>316.942</u>	<u>424.428</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar diversas relacionadas no corrientes		<u>100</u>	<u>100</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>100</u>	<u>100</u>
TOTAL PASIVOS		<u>317.042</u>	<u>424.528</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	10	250	250
Resultados acumulados	11	(<u>1.317</u>)	(<u>1.121</u>)
TOTAL PATRIMONIO		(<u>1.067</u>)	(<u>871</u>)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>315.975</u>	<u>423.657</u>

Ver notas a los estados financieros

**COMPañA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE,
ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		(US\$.)	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	12		
Ventas netas locales de servicios		434.635	774.980
(-) COSTOS	13		
Costo de ventas		(333.946)	(732.119)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		100.689	42.861
(+) OTROS INGRESOS	12		
Otros ingresos de actividades no ordinarias		2.085	-
(-) GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	13		
Gastos de administración y ventas		(102.970)	(43.984)
(-) OTROS GASTOS:	13		
Otros gastos de actividades no ordinarias		(-)	(-)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE LA PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(196)	(1.123)
PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	3 y 14	(-)	(-)
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		(196)	(1.123)
IMPUESTO A LA RENTA	3 y 14	(-)	(-)
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL PERIODO		(196)	(1.123)

Ver notas a los estados financieros

COMPañA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

	Capital Social	Capital Suscrito No Pagado	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
(US\$.)							
<u>31 DE DICIEMBRE DEL 2017</u>							
Saldos al 1 de enero del 2017	1.000	(750)	-	-	2	-	252
Aumento capital social	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a otras cuentas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado del ejercicio corriente	-	-	-	-	-	(1.123)	(1.123)
Saldos al 31 de diciembre 2017	1.000	(750)	-	-	2	(1.123)	(871)
<u>31 DE DICIEMBRE DEL 2018</u>							
Saldos al 1 de enero del 2018	1.000	(750)	-	-	2	(1.123)	(871)
Aumento capital social	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a otras cuentas	-	-	-	-	(1.123)	(1.123)	-
Resultado del ejercicio corriente	-	-	-	-	-	(196)	(196)
Saldos al 31 de diciembre 2018	1.000	(750)	-	-	1.121	(196)	(1.067)

Ver notas a los estados financieros

**COMPañA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE,
ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
(Expresados En USDólares)**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes	245.762	770.791
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(453.979)	(333.912)
Otros ingresos	2.085	-
Otros gastos	(-)	(133.690)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	(206.132)	303.189
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(1.736)	(22.544)
Otras entradas y salidas de efectivo	-	-
Efectivo provisto por las actividades de inversión	(1.736)	(22.544)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Financiación de préstamos a largo plazo	-	100
Aportes en efectivo de los accionistas	-	-
Otras entradas y salidas de efectivo	-	-
Efectivo (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	-	100
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(207.868)	280.745
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	280.998	253
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	73.130	280.998

Ver notas a los estados financieros

**COMPAÑIA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE,
ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
(UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
UTILIDAD / PERDIDA NETA	(196)	(1.123)
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciaciones y amortizaciones	5.736	1.515
Participación trabajadores	-	-
Impuesto a la renta	-	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	-	-
Subtotal	<u>5.736</u>	<u>1.515</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	(188.873)	(42.146)
Inventarios	78.381	(78.381)
Otros activos	6.306	(1.103)
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	(142.408)	398.207
Provisión por beneficios a empleados	34.922	14.268
Otros pasivos	<u>-</u>	<u>11.952</u>
Subtotal	<u>(211.672)</u>	<u>302.797</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(206.132)</u>	<u>303.189</u>

Ver notas a los estados financieros

**COMPAÑÍA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE,
ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMPAÑÍA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A. - Se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero de la Ciudad de San Gabriel, cabecera del Cantón Montufar, Provincia del Carchi, el 9 de noviembre del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil del Canto Quito bajo el número 3448, tomo 142 y repertorio 44321 del 11 de octubre del 2011. El capital social de la Compañía es de MIL dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en 100 acciones ordinarias y nominativas del valor de DIEZ dólares cada una, numeradas del cero uno al cien; capital que ha sido suscrito y pagado en el veinte y cinco por ciento por cada accionista.

El domicilio principal de la Compañía es la Ciudad y Cantón Quito, Provincia de Pichincha, de la República del Ecuador.

La Compañía tiene como objeto social la prestación de servicio de asesoramiento jurídico, contable, económico y tributario a personas naturales o jurídicas, instituciones públicas y privadas, con sujeción convenios o suscripción y contratos de acuerdo a las leyes de la república. También la prestación de servicios profesionales de auditoría interna y externa, asesoría en sus distintas áreas de sus estados financieros, toda clase de auditorías en sus distintas fases o etapas de toda clase de compañías tanto públicas como privadas, de gestión o de propósito específico.

El capital suscrito de la **COMPAÑÍA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, se encuentra conformado de la siguiente manera:

DENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	CAPITAL	PORCENTAJE
0401308994	MITES GALVEZ SUSANA ANGELICA	ECUADOR	\$ 500	50%
0401276415	REGALADO CUATIMPAZ CARLOS ANDRES	ECUADOR	\$ 500	50%
	CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA		\$ 1.000	100%

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de Presentación

Los estados financieros de la **COMPAÑIA ECUATORIANA DE ASESORAMIENTO LABORAL, CONTABLE, ECONOMICO Y TRIBUTARIO CEALCET S.A.**, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Presidencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía y formulados:

- Por la Gerencia General, para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre de 2018; y de los resultados integrales de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la compañía en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la Nota N° 3: **“Principios, políticas contables y criterios de valoración”**, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos y pasivos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia General, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas. En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La hipótesis utilizada para el cálculo del valor razonable de los Instrumentos Financieros.
3. La vida útil de las propiedades, planta y equipo.
4. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

2.4. Periodo Contable

- El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018;
- El Estado de Resultados Integrales reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2018;
- El Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2018;
- El Estado de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2018.

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

3.2. Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 “Instrumentos Financieros”- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 30 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

3.3. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

3.4. Servicios y otros pagos anticipados

Se registran principalmente los seguros pagados por anticipado y el anticipo a proveedores, que se liquidan en corto plazo, lo cual no incluye un interés implícito.

3.5. Activos por Impuestos Corrientes

Se contabilizan los impuestos según la Ley de Régimen Tributario Interno, a favor de la compañía que se registran según su aplicación así: 12% IVA en compras, 12% del IVA que le han retenido, las retenciones del impuesto a la renta del ejercicio, crédito tributario del impuesto a la renta de años anteriores, pagos del anticipo del impuesto a la renta.

3.6. Propiedad, Planta y Equipo

- **Medición en el momento de reconocimiento.** - Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Presidencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.
- **Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo.** - Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputarán a resultados en el periodo en el que se realicen.
- **Método de Depreciación y vidas útiles.** - La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Activo	Descripción	Vida útil (años)	Valor Residual (%)
Equipo de Computación	Equipo de cómputo	3	10
Muebles y enseres	Muebles y Enseres	10	10
Equipos	Equipos de oficina	10	10
Vehículos	Vehículos	5	10

3.7. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estimará y se comparará el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reducirá su

importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evaluará los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la compañía tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.8. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

3.9. Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la compañía, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. (Si los hubiere).

3.10. Participación a trabajadores

La Compañía reconocerá con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador. Al término del año 2018, la Compañía no reconoce la participación trabajadores, por haber generado en el ejercicio económico una pérdida.

3.11. Impuesto a las Ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

3.12. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, serán reconocidas aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

3.13. Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.15. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

3.16. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

4. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de Riesgo

La Gerencia General es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

4.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La compañía no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

4.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La compañía se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la compañía de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Un detalle de los activos financieros al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Clientes	193.062	4.189
Menos provisión para cuentas incobrables	-	-
Total	<u>193.062</u>	<u>4.189</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta por cobrar clientes corresponde a valores pendientes de cobro, originados por la prestación de servicios realizados por la Compañía.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	-	-
Provisión cargada al gasto	-	-
Castigos realizados	-	-
Saldo al final del año	<u>-</u>	<u>-</u>

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta activo por impuestos corrientes corresponde principalmente a crédito tributario de IVA e impuesto a la renta.

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

	MOVIMIENTO				Saldos al 31/dic./18
	Saldos al 01/ene/18	Adiciones	Ajustes	Ventas y/o Bajas	
			(US\$.)		
Equipos de oficina	9.500	-	-	-	9.500
Equipos cómputo	13.044	1.736	-	-	14.780
Subtotal	22.544	1.736	-	-	24.280
Depreciación acumulada	(1.515)	(5.736)	-	-	(7.251)
Total	21.029	(4.000)	-	-	17.029

Al 31 de diciembre del 2018, el cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 5.736.

8. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Proveedores	278.426	398.207
Pasivos por impuestos corrientes	15	8.373
Anticipo clientes	-	14.269
Total	<u>278.441</u>	<u>420.849</u>

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta proveedores corresponde principalmente a deudas adquiridas por compra de bienes o servicios generados a corto plazo y no generaran costos financieros en condiciones normales.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta pasivos por impuestos corrientes, corresponde principalmente valores pendientes por cancelar a la Administración Tributaria, los mismos que serán liquidados en el transcurso del siguiente año.

9. PROVISION POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Un detalle de la provisión beneficio empleados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, se resume como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Sueldos y beneficios sociales	38.360	1.610
Obligaciones con el IESS	141	1.969
Total	<u>38.501</u>	<u>3.579</u>

10. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social de la Compañía es de MIL dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en 100 acciones ordinarias y nominativas del valor de DIEZ dólares cada una, numeradas del cero uno al cien; capital que ha sido suscrito y pagado en el veinte y cinco por ciento por cada accionista.

Al 31 de diciembre del año 2018, el capital social de la Compañía ha sido suscrito y pagado en el 25% por cada accionista. Los accionistas han tomado la decisión de cancelar el 75% del saldo restante, en el transcurso del año 2019.

11. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, esta cuenta se encuentra conformada de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Pérdidas acumuladas ejercicios anteriores	(1.121)	-
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	-	2
Pérdida del ejercicio corriente	(196)	(1.123)
Saldo al final del año	<u>(1.317)</u>	<u>(1.121)</u>

12. INGRESOS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Ventas netas locales de servicios	434.635	774.980
Otros ingresos de actividades no ordinarias	2.085	-
Total	<u>436.720</u>	<u>774.980</u>

13. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, es el siguiente:

Servicios	COSTOS Y GASTOS	
	2018	2017
	(US\$.)	
Costo de ventas	333.946	732.119
Gastos de administración y ventas	102.970	43.984
Otros gastos	-	-
Total	436.916	776.103

14. IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a la renta por pagar por los años terminados al 31 de diciembre del 2018 y 2017, fue liquidado de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(US\$.)	
Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	(196)	(1.123)
Participación de trabajadores en las utilidades	-	-
Más gastos no deducibles	-	-
Menos deducción por leyes especiales	-	-
	(196)	(1.123)
Utilidad a reinvertir	-	-
Utilidad gravable	(196)	(1.123)
Impuesto a la renta causado	-	-
Impuesto a la renta pago mínimo	<u>6.176</u>	<u>-</u>

15. EMPRESA EN MARCHA

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene pérdidas acumuladas por \$1.317,00 (Ver Nota 11), que representan más de la totalidad del capital social asignado.

15. EMPRESA EN MARCHA (continuación)

En este sentido, los párrafos 3.8 y 3.9 de la NIIF para las Pymes sobre la hipótesis de negocio en marcha, señalan: "3.8 Al preparar los estados financieros, la Gerencia de una entidad que use esta NIIF evaluará la capacidad que tiene la entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad es un negocio en marcha salvo que la Gerencia tenga la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de un negocio en marcha resulta apropiada, la Gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo".

Sin embargo esta situación fue superada, toda vez que la administración ha tomado medidas posteriores al 31 de diciembre del 2018, continuando también con algunas estrategias adoptadas en años anteriores e implementando otras, para garantizar que la Compañía mejore su posición financiera; estas medidas y estrategias se mencionan a continuación:

1. Captación de nuevos clientes.
2. Reducción de costos y gastos en general
3. Mejora de resultados para los años siguientes.

16. EVENTOS SUBSECUENTES

Excepto por lo mencionado en la Nota 15, con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión del presente informe (septiembre 6 del 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los estados financieros.
