

**Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez**  
**AUDITOR EXTERNO**

---

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**

---

**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

A los Estados Financieros  
terminados el 31 de diciembre de 2018

## **CONTENIDO**

- ✓ Dictamen de auditoría
- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado del resultado integral
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Notas a los estados financieros

**Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez**  
**AUDITOR EXTERNO**

---

**Informe del Auditor Independiente**

**A los Accionistas de la Compañía AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**

**Opinión**

He auditado los estados financieros adjuntos de **AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.** al 31 de diciembre de 2018, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas, NIIF-PYMES.

**Fundamentos de la opinión**

La opinión de auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con estas normas se describe más adelante en el informe, en la sección responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros.

Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para la opinión de auditoría.

**Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros**

La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF-PYMES) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelando

**Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez**  
**AUDITOR EXTERNO**

---

cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

**Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de la auditoría son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de la auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, apliqué juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

Identifiqué y evalué el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros debidas a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtuve evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.

Obtuve un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evalué si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

Concluí si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre significativa, fui requerido de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar mi opinión.

**Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez**  
**AUDITOR EXTERNO**

---

Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

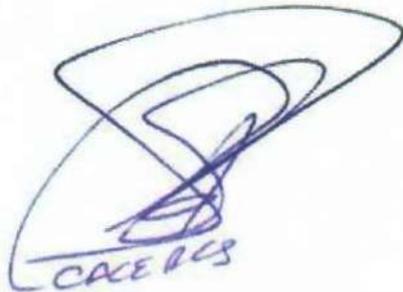
Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

**Otro asunto**

Los estados financieros de **AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.** al 31 de diciembre de 2017 y por el año terminado en esa fecha, no fueron auditados por otro auditor, en vista que la compañía no estaba en la obligación de obtener un dictamen independiente, de acuerdo a la normativa emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

**Informe sobre otros requerimientos legales**

El informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, exigido por la Ley de Régimen Tributario Interno, se emite por separado.



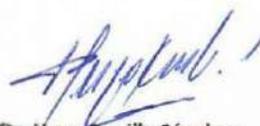
**Dr. CPA. Rodrigo Cáceres Sánchez**  
**Auditor Independiente**  
**RNAE 348**

Quito, 20 de abril de 2019

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)

<b>ACTIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Activo Corriente</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3	1.712	3.357
Cuentas por Cobrar Comerciales	4	4.807	11.406
Otras Cuentas por Cobrar Corrientes	5	556	2.690
Activos por Impuestos Corrientes	6	3.611	8.731
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>10.686</b>	<b>26.183</b>
<b>Activo No Corriente</b>			
Propiedad, Planta y Equipo (neto)	7	2.066	2.252
Otros Activos No Corrientes		5.619	840
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>7.685</b>	<b>3.092</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>18.371</b>	<b>29.275</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>Pasivo Corriente</b>			
Cuentas y Documentos por Pagar	8	1.203	938
Beneficios a Empleados	9	5.492	6.982
Obligaciones con la Seguridad Social	9	988	1.062
Obligaciones Tributarias	10	812	8.386
Obligaciones Financieras		0	53
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>8.495</b>	<b>17.421</b>
<b>Pasivo No Corriente</b>			
Cuentas por Pagar No Corrientes		0	0
<b>Total Pasivo No Corriente</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Total Pasivo</b>		<b>8.495</b>	<b>17.421</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>			
Capital Suscrito o Asignado	12	800	800
Aportes para Futuras Capitalizaciones		0	593
Reservas	13	1.367	1.367
Resultados Acumulados	14	5.393	2.542
Resultados del Ejercicio		2.316	6.552
<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>9.876</b>	<b>11.854</b>
<b>TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO</b>		<b>18.371</b>	<b>29.275</b>

(Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros)

  
Dr. Hugo Bonilla Sánchez  
GERENTE GENERAL

  
Hugo Bonilla S.  
CONTADOR GENERAL

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Ingresos por Actividades Ordinarias</b>			
Ingresos por Prestación de Servicios		79.484	92.074
Otros Ingresos		7.028	0
<b>Total Ingresos</b>		<b>86.512</b>	<b>92.074</b>
<b>GASTOS</b>			
	11		
Gastos Administrativos		66.376	65.725
Gasto Operativos		7.424	9.510
Gastos Servicios Básicos		7.798	7.704
Gastos Seguros		1.406	1.109
Gasto Depreciaciones		1.116	1.368
Gastos Financieros		77	106
<b>Total Gastos</b>		<b>84.196</b>	<b>85.522</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)</b>		<b>2.316</b>	<b>6.552</b>

(Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros)

  
Dr. Hugo Bonilla Sánchez  
**GERENTE GENERAL**

  
Hugo Bonilla S.  
**CONTADOR GENERAL**

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017**  
(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reservas	Reservas Facultativa y Estatutaria	Utilidades Acumuladas	Efectos aplicación NIIF	Resultado del Ejercicio	Total
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b>	800	593	1.367	-	2.542	-	6.552	11.854
Regularización de aporte futura capitalización		-593		-			-	-593
Reexpresión / Corrección de saldos años anteriores					-3.100			-3.100
Transferencia de utilidad del ejercicio a utilidades acumuladas					6.552		-6.552	-
Cancelación dividendos					-600			-600
Resultado del ejercicio 2018							2.316	2.316
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	800	-	1.367	-	5.393	-	2.316	9.876

(Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros)

  
Dr. Hugo Bonilla Sánchez  
GERENTE GENERAL

  
Hugo Bonilla S.  
CONTADOR GENERAL

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (Método Directo)**  
**Por el período terminado el 31 de diciembre de 2018**  
(En USD Dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación</b>	
Efectivo recibido de clientes	81.303
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	-81.563
Otras actividades operativas	0
	0
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de operación</b>	<b>-260</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Inversión</b>	
Compras de activos fijos	0
	0
<b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<b>0</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Financiación</b>	
Cancelación Dividendos	-600
Regularización Caja	-785
	-1.385
<b>Efectivo utilizado por actividades de financiación</b>	<b>-1.385</b>
<b>Aumento neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>-1.645</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al principio del periodo</b>	<b>3.357</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del periodo</b>	<b>1.712</b>

(Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros)

  
Dr. Hugo Bonilla Sánchez  
**GERENTE GENERAL**

  
Hugo Bonilla S.  
**CONTADOR GENERAL**

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017**

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.**  
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

**AUDIT SYSTEM AUDITORES S.A.** se constituyó el 18 de junio del 2012 mediante escritura pública, aprobada por la Superintendencia de compañías mediante resolución N° SC.IJ.DJC.Q.12.003238; el día 11 de julio del mismo año e inscrita bajo el N° 2209 del Registro Mercantil del Cantón Quito.

**1.1 Objeto social**

La compañía tiene como objeto social a organizar, implementar, llevar contabilidades, realizar auditorías tanto en el sector público como en el privado; asesorar en las áreas contable, tributaria, factibilidad; implementar y actualizar manuales de procedimientos; preparar y evaluar proyectos; organizar, promocionar y dictar seminarios, cursos, etc.; desarrollar e implementar sistemas computarizados; adquirir representaciones nacionales y extranjeras de compañías afines; efectuar peritajes; tramitar documentación mercantil y afines; representar compañías afines; prestar servicios de asistencia contable, declaraciones de impuesto a la renta, elaboración de planillas para el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y demás dentro del área de contabilidad, declaraciones y liquidaciones para la Superintendencia de compañías, elaboración de presupuestos tanto para personas naturales como jurídicas.

**Estructura Organizacional**

De acuerdo a la escritura de constitución de la compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas (Órgano Supremo de la Sociedad), la administración corresponde por el Presidente y Gerente General.

**Domicilio principal**

El domicilio principal de la compañía es Av. Eloy Alfaro N29-235 y Alemania, ubicado en la ciudad de Quito – Ecuador (provincia Pichincha).

**Resumen de los Principios y Prácticas Contables Aplicados**

**1.2 Declaración de cumplimiento**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de las Normas internacionales de información financiera para PYMES, y se ha aplicado la Sección 35 transición a la NIIF para las PYMES en el período de transición.

**1.3 Bases de medición**

La compañía ha preparado sus estados financieros de acuerdo a la aplicación de la base del costo histórico.

**1.4 Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Para fines de presentación no se utilizan centavos.

**1.5 Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

### **1.6 Efectivo y equivalentes**

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 no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

### **1.7 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Se reconocen las partidas por cobrar, préstamos y depósitos como activos financieros no derivados que se reconocen a la fecha de transacción. Son instrumentos financieros básicos el efectivo, depósitos a la vista, obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas, cuentas, pagarés y préstamos por cobrar y por pagar.

### **1.8 Activos fijos**

#### **a) Medición inicial**

Las partidas de activos fijos han sido medidas a su costo de adquisición en el momento de su reconocimiento inicial. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en funcionamiento.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

#### **b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo**

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se presentan al costo menos su depreciación acumulada y cualquier valor originado en pérdidas por deterioro de valor, en caso de existir.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos de los activos se registran a resultados en el período en que se producen.

#### **c) Depreciación**

Los activos fijos se deprecian en función de las vidas útiles estimadas, utilizando el método de línea recta. No se ha estimado valor residual y el método de depreciación se analiza al final de cada año.

#### **d) Disposición de activos fijos**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

### **1.9 Deterioro del valor de los activos**

Una entidad evaluará al final de su ejercicio económico si ha existido un deterioro en el valor de sus activos y procederá a evaluar el valor recuperable de ese activo. Se considera como deterioro cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.

Se exceptúan de la norma NIIF para PYMES Sección 27, Activos por impuestos diferidos, activos procedentes de beneficios a los empleados, activos financieros, propiedades de inversión medidas al valor razonable, activos biológicos. La compañía efectúa el cálculo por deterioro en el valor de los inventarios.

### **1.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se consideran como pasivos financieros, y constituyen en obligaciones presentes de la entidad, surgida de sucesos pasados, al vencimiento de la cual y para cancelarla espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

El período de crédito promedio para el pago a proveedores es de 60 a 90 días que pueden extenderse hasta 120 días.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **1.11 Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden: utilidades de la compañía, aportaciones a la Seguridad Social, planes de jubilación patronal y desahucio, beneficios por terminación de la relación laboral, remuneraciones adicionales creadas por leyes del estado. Estos beneficios son de corto y de largo plazo.

### **1.12 Impuestos corrientes**

El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores.

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes

#### **a) Activos por impuestos corrientes:**

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta

- 1) Retenciones en la fuente que constituyen valores de anticipo a la renta retenidos por efecto de la generación de ingresos ordinarios.
- 2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta, valor establecido en base a un cálculo matemático establecido por la autoridad fiscal y que se debe calcular y/o pagar en forma obligatoria por los contribuyentes sujetos del impuesto a la renta.

#### **b) Pasivos por impuestos corrientes**

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

##### **1) Cálculo del impuesto a la renta causado:**

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo.

El impuesto a la renta causado fue calculado con base en las tarifas vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno, es decir del 22%. También las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

## 2) Calculo del pasivo por impuesto corriente

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia, considerando y utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal.

### **1.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos ordinarios de una entidad se originan en transacciones y sucesos como son la venta de bienes, prestación de servicios, los contratos de construcción en la que la entidad es el contratista, las regalías y dividendos. Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

La entidad ha reconocido en forma razonable los ingresos originadas en actividades ordinarias.

### **1.14 Costos y gastos**

Constituyen los costos y gastos las erogaciones que se relacionan e incurren de modo directo con la venta de bienes o prestación de servicios. La entidad ha registrado de modo razonable valores incurridas y originadas en actividades propias de su gestión, y que se reflejan adecuadamente en los estados financieros. No existen compensaciones de costos y gastos, con ingresos de la entidad. Se refleja el principio de esencia sobre la forma, es decir se contabilizan en función de la naturaleza de la transacción.

### **1.15 Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos un porcentaje que va desde el 5% al 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 25% y/o 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

### **1.16 Resultados acumulados**

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- a) Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- b) Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFS por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

### **1.17 Activos financieros**

Un instrumento financiero es 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.

El proceso de adopción de NIIFS PYMES en la compañía ha identificado en los estados financieros activos financieros que son los siguientes:

1. Efectivo y equivalentes
2. Inversiones a corto plazo
3. Deudores comerciales
4. Otras cuentas por cobrar
5. Cuentas por cobrar a largo plazo, e
6. Inversiones en instrumentos de patrimonio

### **1.18 Pasivos financieros**

Los principales pasivos financieros y de patrimonio identificados son los siguientes: ros son:

1. Obligaciones financieras
2. Cuentas por pagar comerciales
3. Otras cuentas por pagar

## **2. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES IMPORTANTES**

Es necesario que la entidad en el proceso de Adopción por Primera Vez de las NIIF, efectúe y determine estimaciones, juicios contables basados en la historia de la entidad, a fin de valorar activos y pasivos en forma razonable. Esto queda plasmado en la determinación de políticas contables adecuadas.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### a) Vida útil de activos fijos:

La Compañía revisa anualmente la vida útil y establece el valor residual estimado de los activos fijos al final de cada período que se informa.

### b) Deterioro:

El deterioro de los activos de la Compañía se evalúa anualmente con base en las políticas y lineamientos establecidos para el análisis de la entidad.

### c) Beneficios sociales a largo plazo:

El cálculo actuarial de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

### d) Impuestos diferidos:

La Administración de la Compañía con base en proyecciones financieras de los próximos años estima que las diferencias temporarias activas NO podrán ser compensadas en las declaraciones futuras del impuesto a la renta. Con estos antecedentes, la Compañía decidió no contabilizar los activos por impuestos diferidos.

La Compañía ha realizado la estimación cuando corresponda de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los pasivos (principalmente derivadas del proceso de adopción de las NIIF por primera vez) se revertirán en el futuro.

## **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Caja General	-35	720
Caja Chica	50	50
<b>Total cajas</b>	<u>15</u>	<u>770</u>
Banco de Guayaquil	20	0
Banco del Pichincha Cta Ahorros	1,341	1,828
Banco del Pichincha Cta Corriente	336	759
<b>Total bancos</b>	<u>1,697</u>	<u>2,587</u>
<b>Total General</b>	<u><b>1,712</b></u>	<u><b>3,357</b></u>

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Clientes	4,807	11,406
<b>Total general</b>	<u><b>4,807</b></u>	<u><b>11,406</b></u>

#### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Préstamos empleados	556	2,690
<b>Total general</b>	<u><b>556</b></u>	<u><b>2,690</b></u>

#### 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Retenciones de IVA	0	419
Retenciones impuesto a la Renta	3,375	4,228
Crédito tributario compras	236	4,084
<b>Total general</b>	<u><b>3,611</b></u>	<u><b>8,731</b></u>

## 7. ACTIVOS FIJO

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
<b>Costo histórico</b>		
Equipos de oficina	750	750
Equipos de computación	3,874	3,874
<b>Total</b>	<b>4,624</b>	<b>4,624</b>
<b>Depreciación acumulada</b>		
Equipos de oficina	369	438
Equipos de computación	2,189	1,935
<b>subtotal depreciaciones</b>	<b>2,558</b>	<b>2,372</b>
<b>Total activo fijo neto</b>	<b>2,066</b>	<b>2,252</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES PROVEEDORES

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Proveedores	1,203	1,921
<b>Total general</b>	<b>1,203</b>	<b>1,921</b>

## 9. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, un resumen de las otras cuentas por pagar de la Compañía:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Comisiones por pagar	615	650
Anticipo clientes	0	-982
Obligaciones con el IESS	988	1,062
Sueldos por pagar	3,384	3,724
Beneficios sociales	1,088	1,003
Participación 15% Trabajadores	405	1,604
<b>Total general</b>	<b>6,480</b>	<b>7,061</b>

## 10. IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación, el detalle de los impuestos corrientes de la Compañía:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
IVA	0	5,572
Impuesto a la Renta	0	2,716
1% Retención en la fuente	0	5
2% Retención en la fuente	7	0
8% Retención arriendos	37	37
100% IVA en compras	12	56
Impuestos por pagar	756	0
<b>Total general</b>	<b>812</b>	<b>8,386</b>

## 11. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

### a) Situación tributaria

La Compañía manifiesta que ha procedido a cumplir en forma adecuada con sus obligaciones de carácter tributario, establecidas en las leyes tributarias emitidas por el estado. Es importante señalar la potestad que tiene la administración tributaria para efectuar las revisiones fiscales que considere necesarias y que ratificarían el cumplimiento adecuado por parte de la compañía.

### b) Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación, los cálculos del impuesto a la renta corriente correspondientes a los periodos fiscales 2018:

	2018	2017
<b>Resultado del Período</b>	<b>2,725</b>	<b>10,703</b>
<b>Menos:</b> Participación utilidades trabajadores 15%	-409	-1,605
<b>Más:</b> Gastos no deducibles	4,595	2,473
<b>Menos:</b> Deducción ley Reactivación	-11,270	0
<b>Base imponible impuesto a la renta</b>	<b>-4,359</b>	<b>11,570</b>
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>0</b>	<b>2,546</b>
% impuesto	22%	22%
<b>Menos:</b> Retenciones en la Fuente del año	-1,693	-2,295
<b>Menos:</b> Crédito Tributario	-1,682	-1,933
<b>Crédito fiscal</b>	<b>-3,375</b>	<b>-1,682</b>

## 12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a USD 800,00 al 31 de diciembre del 2018. El capital social de la compañía se encuentra dividido en 800 acciones ordinarias de valor nominal de USD 1,00 por acción.

## 13. RESERVAS

La reserva legal de Audit System Auditores S.A. al 31 de diciembre del 2018 asciende a USD 1.367,34.

## 14. RESULTADOS ACUMULADOS

Los resultados acumulados de la compañía Audit System Auditores S.A. al 31 de diciembre del 2018 es 5.393,03.

## 15. INGRESOS - COMPOSICIÓN

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
<b>Ingresos Operacionales</b>		
Ventas tarifa 12%	79,484	92,074
<b>Subtotal</b>	<b>79,484</b>	<b>92,074</b>
<b>Ingresos no operacionales</b>		
Otros ingresos no operacionales	7,028	0
<b>Subtotal</b>	<b>7,028</b>	<b>0</b>
<b>Total general</b>	<b>86,512</b>	<b>92,074</b>

## 16. GASTOS

La composición de saldos es el siguiente:

Descripción	Al 31 diciembre	
	2018	2017
Gastos	84,196	85,522
<b>Total</b>	<b>84,196</b>	<b>85,522</b>

## 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Los eventos subsecuentes son los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorables o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que informa y la fecha de autorización de los estados financieros para su publicación.

A la fecha de emisión de los estados financieros y el 31 de diciembre del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

## 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.



Dr. Hugo Bonilla Sánchez  
**Gerente General**



Hugo Bonilla S.  
**Contador General**