**AUDITOR & ACCOUNTING S.A. AUDACCSA**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2017
(En dólares de los Estados Unidos de América US$)

---

1.- **Información General**:

**AUDITOR & ACCOUNTING S.A. AUDACCSA,** fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 10 de julio del 2012, e inscrita en el Registro Mercantil con fecha 22 de agosto del 2012.

La Compañía tiene como actividad principal el asesoramiento contable, tributario y actividades relacionadas con la auditoría.

El domicilio de la compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, Alborada XII Etapa Mz.19 Solar 28-29 Edificio Allalsa Piso 1 Of. 2A.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

| 31 de Diciembre | Índice de Inflación Anual |
|---|---|
| 2017 | -0.20% |
| 2016 | 1.12% |
| 2015 | 3.40% |

**Resumen de las Principales Políticas Contables**:

**2.1 Bases de Preparación**

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de América, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados íntegramente de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés), sobre la base del costo histórico.

**2.2 Efectivo y equivalente de efectivo**

Caja y bancos incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

**2.3 Activos y Pasivos Financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son

inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros, cuyas características se describen a continuación:

**2.3.1 Préstamos y cuentas por cobrar**

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**2.3.2 Otros pasivos financieros**

Representan otras cuentas por pagar, son medidos inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

**2.3.2.1. Otras cuentas por pagar**

Las 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. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

**2.3.3. Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor

entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

### 2.3.4 Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

## 2.4 Propiedad, Planta y Equipo

### 2.4.1 Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de Propiedad, Planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

### 2.4.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, la Propiedad, Planta y Equipo están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

### 2.4.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de Propiedad, Planta y Equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales elementos de Propiedad, Planta y Equipo y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| | |
|---|---|
| Muebles y Enseres | **10** |
| Equipos de Oficina | **10** |
| Equipos de Computación | **3** |
| Vehículos | **5** |

**2.4.4 Retiro o venta de Propiedad, Planta y Equipo**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

**2.5 Impuestos.**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

**2.5.1 Impuestos 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 imponibles o deducibles y partidas que no 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.

**2.5.2. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingresos o gastos, y son 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.

**2.6 Beneficios a Empleados**

**2.6.1 Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código de trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades liquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

**2.7 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**2.8 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

**2.9 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presenta netos en las cuentas de resultados.

## 3. Estimación y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

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

### 3.1 Vida Útil de Propiedad, Planta y Equipo

Como se describe en la Nota 2.4.3. la Compañía revisa la vida útil estimada de Propiedad, Planta y Equipo al final de cada año.

## 4. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo consistían de lo siguiente:

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | 2017 | 2016 |
| Efectivo | **0** | 0 |
| Bancos | **5.097** | 14.973 |
| | **5.097** | **14.973** |

## 5. Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | 2017 | 2016 |
| cuentas por cobrar comerciales: | | |
| Clientes | **12.784** | 11.007 |
| Provisión para cuentas dudosas | **0** | 0 |
| **Total** | **12.784** | **11.007** |

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de servicios.

## 6. Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y equipo consistían de lo siguiente:

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | **2017** | **2016** |
| Costo | **82.741** | 91.143 |
| Depreciación acumulada y deterioro | **53.664** | 61.686 |
| | **29.077** | **29.457** |
| Clasificación: | | |
| Vehículos | **82.741** | 91.143 |
| | **82.741** | 91.143 |

## 7. Otras Cuentas por Pagar

Las otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | **2017** | **2016** |
| **Otras cuentas por pagar** | | |
| Anticipos de clientes | 0 | 0 |
| Accionistas | 38.563 | 49.252 |
| Otras | 905 | 739 |
| Total | **39.468** | 49.991 |
| Clasificación: | | |
| Corrientes | **39.468** | 49.991 |
| No corrientes | **0** | 0 |
| | **39.468** | 49.991 |

## 8. Impuestos

### 8.1. Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | 2017 | 2016 |
| **Activos por impuesto corriente:** | | |
| Impuesto al valor agregado | **2.355** | 3.309 |
| Retenciones en la fuente | **3.148** | 391 |
| Total | **5.503** | 3.700 |
| Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones | **0** | 0 |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar | **0** | 0 |
| | **0** | 0 |

### 8.2. Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una reconciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| Utilidad(perdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta | **5.131** | 4.189 |
| Gastos no deducibles | **0** | 4.228 |
| Deducción por trabajadores discapacitados | **0** | 0 |
| Utilidad gravable: | **5.131** | 8.417 |

| | | |
|---|---|---|
| Impuesto a la renta causado | **1.283** | 1.852 |
| | | |
| Anticipo calculado | **0** | 0 |
| | | |
| Impuesto a la renta reconocido en los resultados | **1.283** | 1.755 |

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución.

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cincos periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables.

Las declaraciones de impuestos a la renta desde el 2014 hasta el 2017 no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

## 9. Patrimonio

### 9.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social consiste de 800 (800 en el 2016) acciones con un valor nominal unitario de US$1.00, totalmente suscritas y pagadas.

| | Número de acciones | Capital en acciones |
|---|---|---|
| | | (US Dólares) |
| Saldo al 1 de enero del 2016 | 800 | 800 |
| Aumento de Capital | 0 | 0 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2016 | 800 | 800 |
| Aumento de Capital | **0** | **0** |
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | **800** | **800** |

## 10. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | | (US Dólares) |
| Ingresos provenientes de la venta de servicios | **130.842** | 90.439 |
| | **130.842** | **90.439** |

## 11. Costo y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | | (US Dólares) |
| Costo de ventas | **0** | 0 |
| Gastos de ventas | **0** | 0 |
| Gastos de administración | **134.306** | 85.511 |
| | **134.306** | 85.511 |

## 12. Depreciaciones

El detalle de gastos de depreciación fue como sigue:

| | 2017 | 2016 |
|---|---|---|
| | (US Dólares) | |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | **18.229** | 18.229 |
| | **18.229** | 18.229 |

## 13. Hechos Ocurrido Después del Periodo sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 de marzo del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

## 14. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos el 28 de marzo del 2018 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serían aprobados sin modificaciones.

**Econ. Natalia Moreno Conforme**
**GERENTE GENERAL**

**CPA. Luis Galárraga Rivera**
**CONTADOR**