

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1. - Identificación de la Compañía

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública otorgada el 17 de noviembre del 2003, la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. RL-04.Q.IJ., e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito bajo el número 0469 tomo 135 del 20 de febrero del 2004 ante la Notaria Vigésimo Tercera del cantón Quito.

La Compañía tiene un plazo de duración de cincuenta años, contados desde la fecha de la inscripción en el Registro Mercantil, el mismo que podrá ser modificado de acuerdo a la decisión de la Junta de Socios.

1.2. - Objeto Social

El objeto social de la Compañía es organizar, implementar, llevar contabilidades, realizar auditorías tanto en el sector público como en el privado; asesorar en las áreas: contable, tributaria, laboral, societaria, presupuestaria, administrativa, financiera e informática entre otras.

1.3. - Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Socios, órgano supremo y será administrada por el Gerente General y el Presidente de la misma quienes tendrán las facultades, derechos y obligaciones fijados por la Ley y los estatutos.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros de **AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

2.2. 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 en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. 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.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

2.5. Efectivo y equivalentes del 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 3 meses.

2.6. Activos Financieros

La Compañía **AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

2.7. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período 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.

- 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.

2.8. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación 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 las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ACTIVO	TASAS
Equipos de oficina	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33.33%
Vehículos	20%

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 período 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.

2.9. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Los activos fijos de la Compañía se encuentran totalmente depreciados.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

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.

2.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 5% de las utilidades liquidadas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2018 la reserva legal asciende a USD 1,021

2.12. Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- 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.

2.13. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.14. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	Cuenta	
Banco Pichincha	3444811604	8,618
Total		8,618

Nota 4. – Inversiones temporales

Al 31 de diciembre del 2018, la composición de esta cuenta es la siguiente:

Descripción	Cuenta	
Inversión temporal Banco Pichincha (1)	3444811604	25,000
Total		25,000

(1) Corresponde a un certificado de inversión múltiple con vencimiento en 92 días (03/01/2019)

Nota 5. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	
Insumad	2,156
Satec-Aceromex S.A.	1,964
Alfombras Industriales Alfinsa S.A.	1,800
Qualipharm Laboratorio Farmacéutico S.A.	1,524
Otros (1)	4,076
Total	11,520

(1) **Otros:** Corresponde a clientes con saldos menores a USD 1,000

Nota 6.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, la composición en la siguiente:

Descripción	
Crédito tributario empresa (1)	5,951
Total	5,951

(1) **Otros:** Corresponde a retenciones en la fuente del impuesto a la renta.

Nota 7.- Propiedad, planta y equipo

Al 31 de diciembre del 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Saldo al 31/12/2018
Muebles y enseres	4,339		4,339
Equipos de oficina	10,865		10,865
Equipos de computación	5,457		5,457
Vehículos	17,848		17,848
Total costo	38,509		38,509
Depreciación acumulada	-38,509		-38,509
Total Propiedad planta y equipo	-	-	-

Nota 8.- Cuentas y documentos por pagar no relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018, la composición en la siguiente:

Descripción	
Proveedores locales	2,251
Total	2,251

Nota 9.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2018, la composición en la siguiente:

Descripción	
Cuentas por pagar SRI	1,378
Obligaciones con el IESS	1,702
Por beneficios de ley a empleados	3,648
Comisiones por pagar	4,500
Total	11,228

Nota 10.- Anticipo clientes

Al 31 de diciembre del 2018, la composición en la siguiente:

Descripción	2018
Anticipo Nexus	600
Total	600

Nota 11.- Provisiones beneficios a empleados corto plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación:

	Decimotercer Sueldo	Decimocuarto Sueldo	Vacaciones	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	830	677	1,720	3,227
Pagado	-4,118	-1,664	-	-5,782
Provisión	4,145	2,059	-	6,204
Saldo al 31 de diciembre de 2018	857	1,072	1,720	3,649

Nota 12.- Provisiones beneficios a empleados largo plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación:

	Jubilación Patronal	Bonificación Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	3,004	-	3,004
Provisión	4,695	2,677	7,372
Saldo al 31 de diciembre de 2018	7,699	2,677	10,376

Nota 13. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

Descripción	2018
Resultado del ejercicio	9,893
(-) 15% Participación trabajadores	1,484
(+) Gastos no deducibles	6,999
(-) Deducción fracción básica desgravada	11,270
(-) Ingresos exentos	1,503
Base imponible para impuesto a la renta	2,635
Impuesto a la renta	580

Nota 14. - Capital Social

AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA., tiene un capital social de USD 25,400 divididos en 25,400 participaciones de un dólar cada una.

Nota 15.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2018
Ingresos operacionales	120,402
Ingresos no operacionales	2,205
Total	122,607

Nota 16.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018, la composición es la siguiente:

Descripción	2018
Gastos operacionales	112,252
Gastos financieros	461
Total	112,713

Nota 17.- Transacciones y saldos con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

La Compañía al 31 de diciembre de 2018 no ha mantenido transacciones con partes relacionadas.

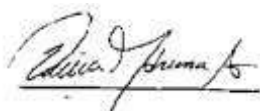
Nota 18. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

La Compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuestos.

Nota 19. - Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de nuestro informe 29 de marzo del 2019 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



REPRESENTANTE LEGAL
SRTA. QUIÑA FUSTILLOS JOHANNA ALEJANDRA