

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresadas en dólares)

1. CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Compañía Auditoría y Gestión Legal, CATELEG CÍA. LTDA. se constituyó mediante escritura pública otorgada el 05 de enero del año dos mil cinco, ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el tres de febrero de 2005 y se dedica a la prestación de servicios relacionados con la auditoría financiera, administrativa, contable, bursátil, industrial y en general todo lo relacionado con el control contable en la empresa privada y pública.

El domicilio legal de la Compañía, donde se encuentran sus oficinas administrativas es la calle El Comercio E8-113 y Avenida de los Shyris, Quito-Ecuador.

El capital de la compañía es de Cuatrocientos (400,00) Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, de un dólar cada una.

La integración del capital al 31 de diciembre del 2018 es la siguiente:

IDENTIF.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES
0500356126	HURTADO VITERI EDISON GUILLERMO	\$100	100
0600958227	OLEAS ESCALANTE CARLOS ENRIQUE	\$240	240
1716724842	OLEAS VALLE ADRIANA PATRICIA	\$30	30
1712444577	OLEAS VALLE CARLOS ALONSO	\$30	30
SUMAN		\$400	\$400

Al 31 de diciembre de 2018, el número de trabajadores con los que la compañía cuenta son 13, los que trabajan en relación de dependencia, así como también de los órganos administrativos que fungen en el área de dirección, en el cual se encuentran exclusivamente el Presidente y Gerente de la empresa.

Ante el Servicio de Rentas Internas, la empresa debe presentar las siguientes obligaciones tributarias: Anexo de Relación de Dependencia, Anexo Transaccional Simplificado, Declaración anual de Impuesto a la Renta, Declaraciones mensuales de Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.

2.- OBJETO DE LA COMPAÑÍA. -

El objeto social de la compañía es prestar servicios relacionados con auditoría financiera, administrativa, contable, bursátil, industrial y en general todo lo relacionado con el control contable en la empresa privada y pública.

En el presente ejercicio económico la actividad económica desarrollada por la empresa se relaciona con lo dispuesto en el numeral anterior.

3. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMIA ECUATORIANA

A partir de enero del 2000 el Gobierno Central decretó la dolarización de la economía del país, por lo que, a partir de la referida fecha, la moneda de circulación en el Ecuador corresponde al dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

4. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La compañía aplica desde el ejercicio económico 2012 las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para las PYMES en lo que tiene relación con las actividades económicas que realiza la empresa.

La compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para las PYMES desde el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, las mismas que requieren que la Gerencia realice ciertas estimaciones y aplique ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y realizar las revelaciones que ayuden a lograr un mayor entendimiento de los mismos.

El sistema contable que mantiene la empresa se rige por las normas y mandatos que establece la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador, así como lo establecido en los artículos veinte y veintiuno de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Tanto los ingresos, los costos y los gastos han sido preparados en base a la emisión de facturas, comprobantes de pago y demás documentación que se requiere para establecer los resultados finales.

5. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

La compañía prepara sus estados financieros en base a las siguientes políticas contables:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

La información correspondiente incluye el efectivo y los depósitos en bancos que pueden ser utilizados en forma inmediata.

b) Activos financieros.

Se refiere a inversiones, préstamos y cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas comerciales 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 en el estado de resultados integrales 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.

La provisión para cuentas de dudoso cobro a los clientes se establece si existe una evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar en parte o en todo el monto de las deudas de acuerdo con los términos originales de las ventas.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

c) Propiedades, planta y equipo.

Fueron contabilizados al costo histórico de adquisición y aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's para PYMES, mantiene sus mismos valores originales. Este costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de lo señalado en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5 %
Equipo de cómputo y software	33,33 %
Equipos de oficina	10 %
Maquinaria y Equipo	10 %
Muebles y enseres	10 %
Instalaciones	10 %
Vehículos	20 %

d) Cuentas Comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales 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. 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 resultaría inmaterial.

e) Impuestos

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 imposables 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 periodo.

f) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que soporten beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final del periodo

sobre el que se informa, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

g) Beneficios a empleados

Participación a trabajadores -La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por La participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

h) Reconocimiento de ingresos.

Los ingresos se calculan 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.

i) Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen en la medida en que se devengan y se reciben los correspondientes comprobantes legales, independientemente de su pago y se registra en el período con el que se relaciona.

1 ACTIVO

NOTA 6.- 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Dentro de esta Cuenta, la empresa ha debitado y acreditado valores de acuerdo con la disponibilidad y requerimientos del movimiento de Caja y Bancos, cuyos saldos finales y conceptos corresponden a:

10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2017	2018
	Caja General	168.00	165.00
	Banco Pichincha Cta Corriente	3,113.21	1,201.03
	SUMA EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	3,281.21	1,366.03

NOTA 7.- 10102 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comprenden los valores por recuperar por las ventas y otros que realiza la empresa: la documentación de respaldo se mantiene dentro de sus archivos, siendo sus saldos al 31 de Diciembre los siguientes:

10102	CUENTAS POR COBRAR	2017	2018
	Cuentas por cobrar clientes	18,972.11	8,175.68
	Provisión cuentas incobrables	0.00	81.76
	SUMA CUENTAS POR COBRAR	18,972.11	8,093.92

NOTA 8.-10103 IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de las cuentas que componen la cuenta de impuestos corrientes son los siguientes:

10103	IMPUESTOS	2017	2018
	Crédito Tributario Imp Renta 2017	0.00	4,802.72
	Crédito Tributario IVA	1,100.49	822.44
	Retenciones en la Fuente	5,955.20	5,906.78
	SUMA IMPUESTOS	7,055.69	11,531.94

NOTA 9.-10201 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Los rubros que conforman los activos de la empresa fueron contabilizados a su Costo Histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF'S; siguiendo las normas establecidas para la Depreciación correspondiente de acuerdo con los principios de general aceptación en el Ecuador, cuyos saldos y conceptos al 31 de Diciembre son los siguientes:

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2017	2018
	Adecuaciones Oficina	0.00	75,504.58
	Muebles y Enseres	3,894.11	3,894.11
	Equipos de Computación	3,318.30	3,318.30
	(-) Depreciación Acumulada	-7,048.73	-14,762.87
	SUMA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	163.68	67,954.12

NOTA 10.-10202 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

En los ejercicios 2017 y 2018, se registraron otros activos no corrientes compuestos según el siguiente detalle:

10202	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2017	2018
	Activo por impuestos diferidos	0.00	2,725.23
	Activo diferido proyecto	75,504.58	55,567.30
	SUMA OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	75,504.58	58,292.53

2 PASIVO

NOTA 11.- 20101 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los siguientes son los saldos que arrojan las cuentas y documentos por pagar, las cuales han sido debitadas y acreditadas en el presente ejercicio.

20101	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2017	2018
	Tarjeta de Crédito	0.00	4,410.27
	Con la Administración Tributaria	221.34	186.45
	IESS por pagar	2,800.30	1,782.06
	Impuesto a la Renta	1,152.48	1,288.62
	Participación Trabajadores	924.45	909.62
	SUMA OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,098.57	8,577.02

NOTA 12.- 20201 CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

Los siguientes son los saldos que arrojan los rubros de otras cuentas por pagar no corrientes, las cuales han sido debitadas y acreditadas en el presente ejercicio.

20201	CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	2017	2018
	Cuentas por pagar socios	83,206.48	107,222.53
	SUMA CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES	83,206.48	107,222.53

NOTA 13.- 20202 PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

En el ejercicio económico 2018 se registran las cuentas de pasivos corrientes por beneficios a empleados que arrojan el siguiente saldo:



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

20202	PASIVOS NO CORR. POR BENEFICIOS EMPLEADOS	2017	2018
	Jubilación Patronal	0.00	7,784.82
	Desahucio	0.00	3,116.08
	SUMA PASIVOS NO CORR. POR BENEFICIOS EMPLEADOS	0.00	10,900.90

PATRIMONIO

NOTA 14.- PATRIMONIO

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2018 asciende a cuatrocientos 00/100 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, conformado por el aporte de los socios según el siguiente detalle:

IDENTIF.	SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	PARTICIPACIONES
0500356126	HURTADO VITERI EDISON GUILLERMO	\$100	100
0600958227	OLEAS ESCALANTE CARLOS ENRIQUE	\$240	240
1716724842	OLEAS VALLE ADRIANA PATRICIA	\$30	30
1712444577	OLEAS VALLE CARLOS ALONSO	\$30	30
	SUMAN	\$400	\$400

Reserva Legal.- De acuerdo con la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad de un ejercicio, sea contabilizada como Reserva Legal, hasta que ésta se sitúe en el 20% del capital social, la cual no es disponible para la cancelación de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Pérdida/Utilidad ejercicios anteriores.-. Valores que vienen de resultados años anteriores más las utilidades acumuladas NIIF

Los siguientes son los conceptos y valores que conforman el Patrimonio de la empresa al 31 de Diciembre de 2017 y 2018:

PATRIMONIO	14
-------------------	-----------

CAPITAL		400.00	400.00
RESERVA LEGAL		200.00	200.00

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

RESERVA FACULTATIVA		196.27	196.27
UTILIDADES ACUMULADAS		12,795.56	16,881.64
PÉRDIDAS ACUMULADAS		-1,005.69	-1,005.69
RESULTADO DEL EJERCICIO		4,086.08	3,865.87
PATRIMONIO NETO		16,672.22	20,538.09

NOTA 15.- RESULTADOS DEL EJERCICIO.-

Los siguientes son los valores y conceptos que intervienen en el resultado final del ejercicio:

		2017	2018
4	INGRESOS	270,547.27	319,416.44
6	GASTOS	264,384.26	313,352.33
PERDIDA OPERACIONAL DEL EJERCICIO		6,163.01	6,064.11
UTILIDAD DEL EJERCICIO		6,163.01	6,064.11
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		924.45	909.62
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		1,152.48	4,013.85
IMPUESTOS DIFERIDOS		0.00	2,725.23
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		4,086.08	3,865.87

NOTA 16.- PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA. -

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la empresa en un 15% de la utilidad neta considerada para efectos del cálculo del Impuesto a la Renta.

De acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la tarifa de Impuesto, se calcula en un 22% para el ejercicio 2017 y de 25% para el ejercicio económico 2018 sobre las utilidades sujetas a distribución. En el caso de la empresa, por ser categorizada como PYME, la tarifa de Impuesto a la Renta en el año 2018 es del 22%.



Auditoría
y
Gestión Legal

CATELEG
CIA. LTDA

Auditoría y Gestión Legal CATELEG CIA. LTDA.

La compañía ha preparado la respectiva Conciliación Tributaria y presentado las Declaraciones de Impuesto a la Renta cuyo detalle es el siguiente:

		2018
UTILIDAD DEL EJERCICIO		6,064.11
(-) 15% Participación trabajadores		909.62
(+) Gastos no deducibles locales		0.00
(+) Generación Diferencias Temporarias Impuestos Diferidos		10,900.90
UTILIDAD GRAVABLE		16,055.39
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 22%-22%		3,532.19
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		5,906.78
(-) Crédito tributario años anteriores		4,802.72
VALOR A PAGAR		-7,177.31

NOTA 17.- COMPROMISOS ADQUIRIDOS.

La compañía no mantiene ningún compromiso importante que implique cambios fundamentales en sus estructuras financieras.

NOTA 18.- EVENTOS SUBSECUENTES.

Al 31 de diciembre de 2018 y a la fecha de informe de los auditores independientes no se produjeron cambios que afecten los rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio de los socios.

Dr. Carlos Oleas
Gerente

CPA. Maritza Oleas E.
Contadora