

CIMAUDITORES CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

CIMAUDITORES CIA. LTDA., es una compañía constituida en el año 2007, siendo su principal actividad la prestación de servicios de auditoria y revisiones especiales de estados financieros correspondientes a clientes localizados en la ciudad de Quito. .

La Compañía tiene sus oficinas en la calle Rumipaba E2-324 y Amazonas en Quito - Ecuador y cuenta con 3 empleados en relación de dependencia.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la evaluación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Cimauditores Cia. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de cambios en el patrimonio y de flujos 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 para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.3 Bancos

Caja y Bancos incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas bancarias. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4 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. El período de crédito promedio sobre la facturación de servicios prestados es de 30 días. Las cuentas comerciales por cobrar son revisadas anualmente a fin de determinar cualquier indicio de incobrabilidad. Al 31 de diciembre del 2018, como parte de esta revisión, no se ha determinado la necesidad de constituir una provisión para reducir su valor al de probable realización.

2.5 Propiedades y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de activos fijos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de activos fijos 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 gerencia.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de activos fijos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.5.2 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 de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valores residuales 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:

ITEM	Vida Útil (años)
Muebles y Eneres	10
Vehiculos	5
Equipos de computación	3

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 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. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 15 días.

2.7 Impuesto a la renta

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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8 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.

Los ingresos provenientes de contratos de servicios se reconocen en el estado de resultado integral en base a los servicios efectivamente prestados al cierre de cada período. Los valores cobrados por servicios aún no prestados, son registrados como ingresos diferidos en el estado de situación financiera.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. 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.

3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U. S. dólares)	
Clientes locales	68,906	31,584
Prestamos a terceros	10,875	-
Empleados	174	-
Otros	304	-
Total	<u>80,259</u>	<u>31,584</u>

4. PROPIEDADES Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U. S. dólares)	
Costo	58,862	6,040
Depreciacion acumulada	<u>(11,312)</u>	<u>(2,902)</u>
Total	<u>47,550</u>	<u>3,138</u>
<i>Clasificacion:</i>		
Muebles y enseres	171	40
Equipos de oficina	1,935	1,448
Equipos de computación	2,944	1,650
Vehiculo	<u>42,500</u>	<u>-</u>
Total	<u>47,550</u>	<u>3,138</u>

5. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U. S. dólares)	
Proveedores locales	78,610	7,217
Partes relacionadas	40,690	44,322
Otros	<u>325</u>	<u>-</u>
Total	<u>119,625</u>	<u>51,539</u>

6. OBLIGACIONES ACUMULADOS

El resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U. S. dólares)	
Beneficios Sociales	775	1,093
Participación a empleados	1,972	2,200
Obligaciones con el IESS	<u>1,597</u>	<u>1,950</u>
Total	<u>4,344</u>	<u>5,243</u>

7. IMPUESTOS

7.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U.S. dólares)	
<u>Activos por impuesto corriente</u>		
Credito tributario de IVA	-	3,306
Crédito tributario de impuesto a la renta	<u>5,189</u>	<u>2,958</u>
Total	<u>5,189</u>	<u>6,264</u>
<u>Pasivos por impuesto corrientes</u>		
Retencion de IVA e impuesto a la renta y total	<u>6,113</u>	<u>4,699</u>

7.2 Conciliación Tributaria – contable del impuesto a la renta corriente

Una reconciliación entre la utilidad segun estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad contable antes de impuesto a la renta	11,175	12,469
Gastos no deducibles	6,942	112
Deducciones especiales	<u>(11,270)</u>	<u>-</u>
Utilidad gravable	<u>6,848</u>	<u>12,581</u>
Impuesto causado – 22% (1)	<u>1,506</u>	<u>2,768</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales vigentes, a partir del año 2018, la tarifa para el impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas, se mantiene en el 22% sobre las utilidades gravables.

7.3 Movimientos de la provisión para el impuesto a la renta

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>31-Dic-2018</u>	<u>31-Dic-2017</u>
	(en U.S. dólares)	
SalDOS al comienzo del año	(2,958)	(2,580)
Provisión del año	1,506	2,768
Pagos efectuados	<u>(3,737)</u>	<u>(3,146)</u>
SalDOS fin del año. Ver nota 7.1	<u>(5,189)</u>	<u>(2,958)</u>

Pagos efectuados - Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por clientes.

7.4 Aspectos tributarios

- El 29 de diciembre del 2017, se emitió la Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:
- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para sociedades al 25%, y cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, o cuando la sociedad incumpla el deber de informar sobre sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, la tarifa será la correspondiente a sociedades más 3 puntos porcentuales. Se debe demostrar que el beneficiario efectivo no es un titular nominal o formal bajo régimen jurídico específico.
- Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas, o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.
- Para establecer la base imponible de sociedades consideradas microempresas, se deberá deducir adicionalmente un valor equivalente a una (1) fracción básica gravada con tarifa cero (0) de impuesto a la renta para personas naturales.
- Se elimina el anticipo de impuesto a la renta para sociedades como impuesto mínimo y se establece su devolución, en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado
- No será deducible del impuesto a la renta y no será crédito tributario, el IVA en compras realizadas en efectivo superiores a US\$1,000 (anteriormente US\$5,000).
- La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, que se envía anualmente a la Superintendencia de Compañías debe incluir tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas.

8. PATRIMONIO

8.1 Capital social - El capital social pagado consiste de 5,000 participaciones de US\$1 valor nominal unitario.

8.2 Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

9. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros 29 de marzo del 2019 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

10. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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



Katty Nuñez
Gerente General



Fernando Torres
Contador