

PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

DICIEMBRE 31 DE 2018

PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
DICIEMBRE 31 DE 2018**

INDICE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

1. Opinión del Auditor Independiente	2-4
2. Estado de Situación Financiera	5
3. Estado de Resultados Integral	6
4. Estado de Cambios en el Patrimonio	7
5. Estado de Flujos de Efectivo	8-9
6. Notas a los Estados Financieros	10-17

Abreviaturas usadas:

US \$ - Dólar estadounidense

S.R.I. - Servicio de Rentas Internas

I.V.A. - Impuesto al Valor Agregado

IASB - Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de

PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

Opinión

He auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía, **PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2018, el estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes significativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la **compañía PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA LTDA.** al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para Pymes.

Fundamento de la Opinión

He realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros según oficio SCVS-INMV-2017-00060421-OC. Mi responsabilidad conforme a esas normas se describen más ampliamente en la sección de Responsabilidad del Auditor para la Auditoría de Estados Financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador, y he cumplido con las otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos para Contadores Públicos. Creo que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

Asunto de énfasis

Sin calificar la opinión informo que:

Sin calificar mi opinión, llamo la atención en las Notas 11.2 y 14 a los estados financieros, en la que se describe una incertidumbre, que podría ocasionar que la compañía no pueda continuar como negocio en marcha.

Otros asuntos y otra información

Otros asuntos

Los estados financieros de **PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, no han sido sometidos a examen de auditoría en razón que no existió obligación legal, los valores presentados de este año se presentan con propósitos comparativos.

Otra información

La administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el informe anual a los socios 2018 informado por el Gerente General, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría.

Mi opinión sobre los estados financieros de Compañía, no incluye dicha información y no expreso ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información adicional y al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con mi conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Si, basados en el trabajo que he efectuado, concluyo que existen inconsistencias materiales, estoy obligado a reportar dichas inconsistencias. Al respecto no tenemos nada que reportar.

Responsabilidad de la Administración por los estados financieros

La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en la República del Ecuador, y del control interno determinado por la administración como necesario para permitir que la preparación de los estados financieros, estén libres de errores materiales significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a continuidad y utilizar el principio de empresa en marcha como base contable a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor

Mi objetivo es obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye en mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detectará siempre una representación errónea importante cuando ésta exista. Las representaciones erróneas pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en su conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplique mi juicio profesional y manteniendo una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría, también:

- Identifique y valore los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, y obtuve evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor

fraude es mayor que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar elusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones, o elusión del control interno.

- Entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalué la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluí sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la administración la base contable de empresa en marcha, y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia o condiciones que puedan proyectar una duda significativa sobre la capacidad de la empresa para continuar como negocio en marcha. Si concluí que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente revelación en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión calificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, eventos y condiciones futuras desconocidos pueden ser causa de que la Compañía deje continuar como negocio en marcha.
- Evalué la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las informaciones reveladas, y si los estados financieros representan de manera razonable las transacciones y hechos subyacentes.
- Comuniqué a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Quito, 29 de abril de 2019



Registro Nacional de Auditor Externo
SC-RNAE-915

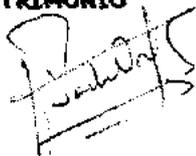
CPA LCDO. ANGEL QUISHPE
Registro No. 23.531

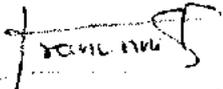
PACHECO OSÓRIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en US\$ dólares)

	Notas	Al 31 de Diciembre de:	
		2018	2017
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo	4	78	127
Cuentas por cobrar	5	7.049	6.603
Activos por impuestos corrientes	8	1.003	1.188
Total Activo Corriente	USD\$	8.130	7.918
Activo No Corriente			
Propiedad, planta y equipo	6	4.695	8.469
Activo por impuesto diferido	8	3.857	3.857
Total Activo No Corriente	USD\$	8.552	12.326
TOTAL ACTIVOS		16.682	20.244
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas pagar	7	1.188	2.024
Obligaciones financieras		127	-
Pasivos por impuestos corrientes	8	120	10
Obligaciones con el IESS		561	1.482
Beneficios con empleados	9	2.742	10.234
Total Pasivo Corriente	USD\$	4.738	13.751
Pasivo No corriente			
Provisión beneficios empleados	10	1.938	1.938
Total Pasivo No Corriente	USD\$	1.938	1.938
TOTAL PASIVOS	USD\$	6.676	15.689
PATRIMONIO			
Capital social		400	400
Aportes socios o accionistas para futuras capitalizaciones		25.000	
Reserva legal		61	61
Ganancias acumuladas		1.012	1.012
Resultados adopción NIIF		3.081	3.081
Resultado del ejercicio		(19.548)	-
Total Patrimonio	USD\$	10.006	4.554
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	USD\$	16.682	20.244


Ec. Francisco Pacheco
Gerente General


Ing. CPA. Francinne Pacheco
Contadora

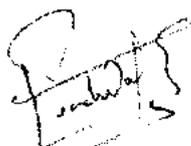
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

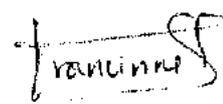
PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

Del 1ro de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en US\$ dólares)

	Notas	Al 31 de Diciembre de:	
		2018	2017
Ingresos	12	26.295	14.960
Menos: Gastos Operacionales	13		
Gastos de administración y gastos financieros		60.843	53.706
Utilidad Operacional	USD\$	<u>(34.548)</u>	<u>(38.746)</u>
Más: Ingresos No Operacionales	14	15.000	38.746
Menos: Egresos No Operacionales		.	
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	USD\$	<u>(19.548)</u>	<u>-</u>
Menos: Participación trabajadores			-
Menos: Impuesto a la renta			-
Resultado de ejercicio	USD\$	<u>(19.548)</u>	<u>-</u>


Ec. Francisco Pacheco
Gerente General


Ing.CPA. Francinne Pacheco
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PACHECO OSORRIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en US\$ dólares)

	Aportes socios o accionistas para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Ganancias acumuladas	Resultados adopción NIIF	Resultado ejercicio 2017	Resultado ejercicio 2018	Total Patrimonio
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 USD\$	400	61	1.012	3.081	-	-	4.554
Aportes futuras capitalizaciones	25.000						25.000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	400	25.000	61	1.012	3.081	-	(19.548)
							10.006


 E. Francisco Pacheco
 Gerente General


 Ing. CPA. Francine Pacheco
 Contadora

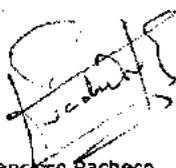
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

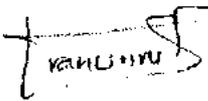
PACHECO OSORIO HNOS. CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en US\$ dólares)

	<u>Al 31 de Diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	10.812	(9.176)
Pagado a proveedores	(2.145)	26.070
Obligaciones laborales	(921)	
Activos por impuestos corrientes	185	
Pasivos por impuestos corrientes	110	
Beneficios a empleados	(7.492)	5.526
Otros		60
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	549	22.480
 FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	(598)	-
Aportes futura capitalización	-	-
Activos intangibles	-	-
Efectivo neto utilizado en actividades de Inversión	(598)	-
 FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos recibidos C/P	-	(1.665)
Préstamos recibidos L/P	-	(21.603)
Efectivo neto utilizado de actividades de financiamiento	-	(23.267)
Aumento (Disminución) neta en efectivo y sus equivalentes	USD\$ (49)	USD\$ (787)
Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	USD\$ 127	USD\$ 914
Efectivo y sus equivalentes al final del año	USD\$ 78	USD\$ 127


Ec. Francisco Pacheco
Gerente General


Ing.CPA. Francinne Pacheco
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

PACHECO OSORIO HNOS. CIA. LTDA.

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(Expresado en US\$ dólares)

	Al 31 de Diciembre de:	
	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Resultado del Periodo	USD\$ 19.548	USD\$ -
Ajustes por:		
Depreciaciones	4.372	8.693
Amortizaciones	-	-
Depreciaciones cuentas Incobrables	76	71
Impuesto a la renta compañía	-	-
Jubilación patronal y desahucio	-	-
Pago de dividendos	-	-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
Cuentas por cobrar comerciales	(523)	5.868
Otras cuentas por cobrar		
Activos por Impuestos corrientes	185	4.353
Propiedad, planta y equipo	(598)	
Proveedores nacionales	(837)	(1.855)
Obligaciones financieras	127	
Pasivos por Impuestos corrientes	110	(174)
Obligaciones laborales	(921)	5.526
Otras cuentas por pagar	(7.492)	
Otros	(13.498)	
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de operación	USD\$ 549	USD\$ 22.480


Ec. Francisco Pacheco
Gerente General


Ing.CPA. Francinne Pacheco
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

1. Información General

Nombre: PACHECO OSORIO HNOS CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.

RUC 1792087406001

CONSTITUCIÓN

Es una empresa constituida al amparo de las Leyes Ecuatorianas, se constituyó mediante escritura pública en el Cantón Quito, el 14 de junio del 2007.

OBJETO SOCIAL

El objeto principal de la compañía es la prestación de servicios de auditoría externa

DOMICILIO PRINCIPAL

La compañía tiene su oficina principal para efectos tributarios la ciudad de Quito, parroquia Cotocollao, calle Rodrigo Muñoz N.-8155 y Francisco Carrasco.

Antecedentes

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS) en cumplimiento a la resolución No 08.G.DSC.010, del 20 de noviembre del 2008 emitida por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, que estableció la aplicación obligatoria de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF's) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés); y además estableció que los estados financieros de la Compañía a partir del año 2012 sean preparados en base a estas normas de contabilidad; y adicionalmente requiere que los estados financieros del año 2011 sean preparados como transición para su implementación en el año antes indicado.

Pacheco Osorio Hnos. Consultores Asociados Cía. Ltda., no tiene obligación pública de rendir cuentas y anunciar los estados financieros con propósitos de información general para usuarios externos

2.

Bases de Presentación

Relevancia

Los Estados Financieros fomentan información relevante para la toma de decisiones, la información puede ser de sucesos pasados, presentes o futuros, o bien confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad. (Sección 2, párrafo 5; NIIF para Pymes)

Materialidad

Reflejan toda aquella información necesaria para la toma de decisiones apropiadas para el usuario, no se debe revelar información en los Estados Financieros que confunda al usuario o influya en decisiones erróneas; es decir, se deben presentar por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa. (Sección 2, Párrafo 6; Sección 3, Párrafo 15; NIIF para PYMES).

Fiabilidad

La información debe ser fiable para la toma de decisiones, y para conseguir un resultado o desentace predeterminado. (Sección 2, Párrafo 7; NIIF para PYMES)

2.1 Período contable

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de circulación en el Ecuador.

Los estatutos de la compañía definen el período de preparación y difusión de los Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año.

2.2 Base contable de acumulación o devengado

Los Estados Financieros se presentan de acuerdo a la Base Contable, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas. (Sección 2, Párrafo 36)

2.3 Compensación

No se podrá compensar activos con pasivos, ni ingresos con gastos, a menos que esta NIIF lo permita. (Sección 2, párrafo 52).

2.4 Efectivo

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

2.5 Unidad de presentación

Los Estados Financieros deben ser estructurados de igual forma para su presentación en diferentes períodos para su mejor comprensión y comparación de los mismos; caso contrario, debe de informarse para la nueva estructuración de la política contable. (Sección 3, Párrafo 11).

2.6 Negocio en marcha

Los Estados Financieros se preparan de acuerdo a la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento, asumiendo que la Gerencia no tiene la intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, de no ser así, los Estados Financieros serán preparados de forma diferente. (Sección 3, Párrafo 8)

2.7 Información comparativa

La compañía revelará información comparativa respecto del período anterior para todos los importes presentados en los Estados Financieros del período corriente. Incluirá información comparativa de tipo descriptivo y narrativo. (Sección 3, Párrafo 14)

2.8 Efectivo

Considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos.

2.9 Provisión para cuentas incobrables de dudoso cobro

La provisión para cuentas por cobrar de dudoso cobro se reconoce en los resultados del año en base a una evaluación individual de las cuentas pendientes de cobro, los castigos o reversiones de la provisión se debitan de esta cuenta.

2.10 Propiedad, planta y equipo

• **Costo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se presentan a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada.

Los gastos por depreciaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La vida útil de los activos se revisa y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

- **Depreciación acumulada.**

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

3. Impuesto a las ganancias El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuesto aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria en la fecha de cierre del estado de situación financiera

3.1 Provisiones Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

3.2 Beneficios a empleados

3.2.1 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos o gastos de venta en función de la labor de la persona beneficiaria.
- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisiona y paga de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- **Aportes al IESS:** Se registran los aportes personal y patronal por pagar calculados de acuerdo a los porcentajes establecidos por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

El registro de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, puesto que no es necesario plantear ninguna hipótesis actuarial para medir las obligaciones ya que se estiman según la legislación vigente en el Ecuador.

3.2.2 Beneficios de largo plazo: Jubilación Patronal y Desahucio

La compañía tiene un plan de beneficio para jubilación patronal y desahucio, nomado por las leyes laborales ecuatorianas vigentes. Adicionalmente, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador el empleador bonificará al trabajador el porcentaje establecido en la ley basándose en la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

La administración determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un actuario independiente y se reconoce con cargo a los gastos del año aplicando el método de método de crédito unitario proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa anual de conmutación actuarial del 8,21% (2017:8,34%) equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de conmutación actuarial, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el período en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando en la compañía.

3.3 Reconocimiento de Ingresos y gastos El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de costos asociados. Los gastos se registran cuando se reconocen.

3.4 Utilidad por participación La utilidad por participación ordinaria se calculará considerando el promedio ponderado de participaciones en circulación durante el año.

3.5 Uso de estimados La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía realice estimaciones y supuestos que afectan los saldos reportados de activos y pasivos y revelación de contingentes a la fecha de los estados financieros. Los resultados reales podrían eventualmente diferir de las estimaciones realizadas y estas diferencias podrían ser significativas.

4. Efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Caja general	48	48
Banco Pichincha	30	79
TOTAL	<u>78</u>	<u>127</u>

Constituyen depósitos en cuentas corrientes, ahorros y de libre disponibilidad.

5. Cuentas por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Comerciales	7.611	7.088
Provisión cuentas incobrables	(562)	(485)
TOTAL	<u>7.049</u>	<u>6.603</u>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Saldo al comienzo del año	485	415
(+) Provisión año	76	71
Saldo al final del año	<u>562</u>	<u>485</u>

6. Propiedad planta y equipo

PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresada en US dólares)

Los movimientos de propiedad planta y equipo fueron como sigue:

COSTO	Saldo al 31-dic-18	Adiciones o Compras	Bajas y/o ajustes	Saldo al 31-dic-17
Muebles y enseres	3.020,85			3.021
Equipos y maquinaria	209,99			210
Equipos de computación y software	2.710,76	598		2.113
Vehículos	41.156,10			41.156
TOTAL COSTO	47.098	-	-	46.499

DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo al 31-dic-18	Gasto del Período	Bajas y/o ajustes	Saldo al 31-dic-17
Depreciación acumulada	42.402	4.372		38.030
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.695			8.469

7. Cuentas por pagar

Corresponde a obligaciones con uno de los socios.

8. Activos y pasivos por impuestos corrientes y diferidos

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario IVA	383	102
Retenciones en la fuente	620	1.086
	<u>1.003</u>	<u>1.188</u>
Activos por impuestos diferidos		
Impuesto Diferido	3.857	3.857
TOTAL	<u>4.860</u>	<u>5.045</u>
Pasivos por impuestos corrientes	<u>120</u>	<u>10</u>

9. Beneficios con empleados.

Corresponde a sueldos, décimo tercer y cuarto sueldo.

10. Provisión beneficios empleados

PACHECO OSORIO HNOS. CONSULTORES ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresada en US dólares)

Un resumen de la cuenta fue como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Jubilación patronal	1.574	1.574
Desahucio	364	364
TOTAL	<u>1.938</u>	<u>1.938</u>

El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un actuario independiente para todos los trabajadores, que a dichas fechas se encontraban prestando servicios para la Compañía.

11. Patrimonio

11.1 Capital social

Está constituido, al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por 400 participaciones de US\$1 cada una.

11.2 Aportes socios o accionistas para futuras capitalizaciones

Obligaciones que la compañía mantenía por pagar al socio mayoritario, que no fueron canceladas por la iliquidez que viene atravesando. En junta general universal de socios celebrada el 28 de diciembre del 2018, se decide que estas cuentas sirvan como aportes para futuras capitalizaciones, con el fin de proteger la estabilidad de empresa y cumplir con el principio contable de empresa en marcha.

La mayor parte de estas obligaciones corresponden a beneficios de ley como son sueldos, décimo tercero y décimo cuarto sueldo.

11.2 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

11.3 Resultados adopciones NIIF

Corresponde a los ajustes originados en adopción por primera vez de las NIIF, según resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, el 14 de octubre de 2013. El saldo solo podrá ser capitalizado, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizando en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

12. Ingresos de operación

Un resumen de activos y pasivos corrientes es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Operacionales	26.295	14.980

Originados por la prestación de servicios de auditoría.

13. Gastos de administración y financieros

Gastos generados por el giro normal del negocio.

14. Ingresos no operacionales

Corresponden a obligaciones que la compañía no cancelo al socio mayoritario, debido a la falta de liquidez que de la misma.

15. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de presentación de los estados financieros, 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 y que ameriten una mayor exposición.

16. Aprobación de los Estados Financieros

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