

SUDAMERICANA DE AUDITORIA SUDAUDITSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Para dar aplicación a la sección 3 de **(Presentación de Estados Financieros, NIIF para PYMES)** Estamos presentando el informe del impacto de los cuatro estados financieros de **SUDAMERICANA DE AUDITORIA SUDAUDITSA S.A.** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera **(NIIF PARA LAS PYMES)**.

SUDAMERICANA DE AUDITORIA SUDAUDITSA S.A. es una compañía incorporada en Ecuador. La dirección de su domicilio y centro de actividad principal se encuentra ubicado en la CDLA GARZOTA MZ 15 SOLAR 1. El RUC es 0992823364001.

1. ESTRUCTURA LEGAL

SUDAMERICANA DE AUDITORIA SUDAUDITSA S.A. La compañía fue constituida por escritura pública el 10 de junio de 2013. El objeto de la compañía es dedicarse a los servicios de auditoría, servicios de avalúos y peritajes, actividades de asesoramiento contable, administrativo y financiero y a la consultoría en general.

La compañía tiene su domicilio principal y legal en la ciudad de Guayaquil, su Representante Legal y Extrajudicial, es la CPA. Sra. MARIA VERONICA MOSQUERA GAMBOA de nacionalidad ecuatoriana. La compañía tiene una fecha de vigencia de cincuenta años de acuerdo a su constitución.

2. DECLARACIONES DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a la IASB.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

BASES DE PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Debo mencionar que de conformidad con la resolución No. 08.G.DSC, la Superintendencia de Compañías resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de la NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", sustituirán a las actuales reglas contables ecuatorianas bajo las cuales se presentan anualmente los estados financieros. Al ser una compañía establecida en el año 2013, SUDAMERICA DE AUDITORIA SUDAUDITSA S.A. inicia sus actividades presentando su información financiera en NIIF.

Los estados financieros presentados en este documento corresponden a la información contable de SUDAMERICANA DE AUDITORIA SUDAUDITSA S.A. al cierre del ejercicio fiscal 2018. Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses).

4. CAPITAL SOCIAL

La compañía presenta un capital social de US\$ 800,00, al 31 de diciembre del 2018, este ha sido proporcionado por la C.P.A. Sra. María Verónica Mosquera Gamboa y el Sr. Aníbal Enrique Vinuesa Mosquera, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

El capital social de la compañía comprende de 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor US\$1.00 c/u, dividido en 640 acciones ordinarias nominativas de propiedad de MARIA VERONICA MOSQUERA GAMBOA Y 160 acciones ordinarias nominativas de propiedad de la señora MARIA MONSERRTE GAMBOA BARRETO.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Al cierre del balance 31 de diciembre de 2018 se registran un total de Activos Fijos de US\$1,218.34, (neto de depreciaciones por US\$1,025.57).

Valuación

Las medidas y juicios de reconocimiento se harán en base al caso particular de cada clase de Propiedades, Planta y Equipos de la compañía tomando en consideración las circunstancias propias de uso y características individuales de cada clase de equipo.

El método de depreciación utilizado se revisará al final de cada año. El modelo de depreciación que se utilizará para los activos pertenecientes a Propiedad, Planta y Equipos es el de línea recta.

Reconocimiento

La empresa debe reconocer el menor valor de sus activos a través de cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo

Los costos menores de mantenimiento diario no deben ser considerados para el reconocimiento en cuentas de activo de Propiedad, Planta y Equipos.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan. Estas mejoras efectuadas se activan en la medida que sean recuperables, puesto que sin ellas la entidad quedaría inhabilitada para producir y vender.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual.

Revelaciones

En los estados financieros se revelará de cada uno de los elementos de Propiedad, Planta y Equipos información referente a: las bases de medición utilizadas, los métodos de depreciación utilizados y las vidas útiles.

También se debe presentar una conciliación de los cambios ocurridos en los activos en el periodo que contenga las adiciones realizadas, las adquisiciones, los incrementos, las pérdidas por deterioro, la depreciación y otros cambios.

Cuando se hagan revaluaciones de los Activos de Propiedad, Planta y Equipos en los estados financieros se debe revelar la fecha cuando se realizó la revaluación, la información de la empresa que realizó dicha revaluación o a su vez los métodos empleados, también se debe revelar en qué medida la información del mercado influyó en la determinación del valor razonable, adicionalmente cual hubiera sido el importe en libros si se reconocía el activo con el modelo del costo y finalmente el superávit de revaluación.

Porcentajes de depreciación de las cuentas Propiedad, Planta y Equipos y criterios particulares de reconocimiento, valuación, tratamiento, clasificación, registro y revelaciones.

Para calcular la depreciación de los activos se utilizará el método e línea recta considerando de forma particular la vida útil de cada grupo de activos en la cuenta.

El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón.

Los periodos de depreciación establecidos para los diferentes grupos de activos, así como las políticas particulares para el reconocimiento, valuación, tratamiento, clasificación, registro y revelaciones se han determinado según juicio razonable tomando en cuenta la opinión de los usuarios de dichos activos.

6. PARTICIPACION A TRABAJADORES 15%

Para efecto de la determinación de la base imponible de Impuesto a la Renta, es deducible la participación laboral en las utilidades de la empresa reconocidas a sus trabajadores de acuerdo con lo previsto en el Código Orgánico de Trabajo "COT", Art.97, que dice textualmente "La empresa reconoce el 15% de sus utilidades, que se registran con cargo a los resultados del ejercicio en que devengan, y que se ratifica en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "LORTI" en su Art. 10 Num.9, primer inciso, que dice textualmente "Los sueldos, salarios y remuneración en general; los beneficios sociales; la participación de los trabajadores en las utilidades; las indemnizaciones y bonificaciones legales y otras erogaciones impuestas por el código de trabajo, en otras leyes de carácter social, o por contratos colectivos o individuales, así como en actas transaccionales y sentencias, incluidos los aportes al Seguro Social obligatorio; también serán deducibles las contribuciones a favor de los trabajadores para finalidad de asistencia médica, sanitaria, escolar, cultural, capacitación, entrenamiento profesional y de mano de obra".

La compañía ha tenido una utilidad de US\$309.74, del cual se establece un 15% de participación de trabajadores por US\$46.46.

7. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno "LORTI", Art. 37, establece las sociedades constituidas en el Ecuador y sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas que obtengan ingresos gravables estarán sujetas a la tarifa del veinte y cinco por ciento 25%, sobre su base imponible, en el Registro Oficial No. 351 suplemento del día miércoles 29 de diciembre de 2010 se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión que en la PRIMERA DISPOSICION TRANSITORIA dice textualmente " PRIMERA.- La reducción de la tarifa del impuesto a la Renta de Sociedades contemplada en la reforma al Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, se aplicara de forma progresiva en los siguientes términos: Durante el ejercicio fiscal 2013, la tarifa impositiva será el 24%, durante el ejercicio fiscal 2013, la tarifa impositiva será del 23%. A partir del ejercicio fiscal 2013, en adelante, la tarifa impositiva será del 22%".

Con las nuevas actualizaciones tributarias al 31 de Diciembre del 2018 y según el Art. 37.1 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario las microempresas tienen una deducción del 3% en la aplicación de la tarifa del 25%, por consiguiente estamos determinando el Impuesto a la Renta sobre la tarifa del 22%.

La compañía al 31 de Diciembre del 2018 con una utilidad de US\$263.28 más Gastos no deducibles por un total US\$723.00 (después de participación de trabajadores), deja un cargo por impuesto a la renta de US\$216.98, al cual se aplicará las deducciones (retenciones) correspondientes para proceder al pago.

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La existencia de efectivo que presenta este rubro de cuenta al 31 de diciembre del 2018, está registrado a su valor nominal de intercambio, y está constituido de la siguiente manera:

Banco del Pichincha US\$10,192.87

Revelación

De forma anual se debe revelar información referida a la calificación de riesgo que tienen los bancos nacionales que maneja la compañía.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Medición Inicial

Las Cuentas por cobrar que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo y son clasificadas como CLIENTES. Al reconocer inicialmente un activo financiero se medirá al precio de la transacción. La compañía presenta Cuentas y documentos por cobrar de la siguiente manera:

Cientes	US\$ 1,178.00
Otras cuentas por cobrar relacionadas	600.00
Otras cuentas por cobrar no relacionados (incluye Anticipos Proveedores)	392.08
Provisión de Cuentas Incobrables	(10.52)
Total	2,159.56

Revelación

La compañía no tiene nada que revelar.

10. IMPUESTOS RETENIDOS

Los impuestos retenidos corresponden a las retenciones en la fuente realizada por los proveedores en razón de los siguientes porcentajes 1%,2%,8%,10%,30%,70%,100%, por la adquisición de bienes y servicios efectuadas al ingreso y otros de la compañía al cierre del ejercicio económico.

El artículo. 45 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario - LORTI, para estos efectos establece textualmente "Otras retenciones en la fuente. Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta. Se debe considerar que en los pagos o créditos en cuenta por transferencia de bienes o servicios gravados con tributos tales como IVA o el ICE, la retención debe hacerse exclusivamente sobre el valor del bien o servicio, sin considerar tales tributos, siempre que se encuentren discriminados o separados en el respectivo comprobante de venta de conformidad con la Resolución No. NAC-DGR2007-0411, reformada en abril y junio de 2008.

Los impuestos retenidos al 31 de Diciembre son US\$265.91.

11. INVENTARIOS

En la cuenta de inventarios al cierre del ejercicio 31 de diciembre de 2018, la compañía presenta inventarios de US\$27.00 correspondiente a suministros y materiales.

12. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía registra un depósito en garantía por US\$448.00.

13. OBLIGACIONES BANCARIAS

La compañía, al 31 de diciembre de 2018, no tiene obligaciones bancarias.

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Medición Inicial

Las cuentas por pagar que tienen pagos determinables o fijos que no figuran en un mercado activo y son clasificadas como PROVEEDORES. Al reconocer inicialmente un pasivo financiero se medirá al precio de la transacción.

La compañía, al 31 de diciembre de 2018, cuenta con cuentas por pagar consisten de la siguiente manera:

Proveedores	US\$4,098.80
Cuentas por pagar accionista	901.92
Otras cuentas por pagar (incluye sueldo e IEES)	663.54
Cuentas por pagar por Impuestos Corrientes	730.46
Total	US\$6,394.72

15. PRESTAMOS A LOS ACCIONISTAS

La compañía al 31 de diciembre de 2018, no cuenta con préstamos a los accionistas.

REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 02.0.1C1.008 de abril 26 de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activo v pasivo contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno.- Durante el año 2018, he dado cumplimiento a las principales recomendaciones para superar las observaciones de control interno.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la compañía, por tal razón no están reveladas.