

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA.LTDA.

Estados Financieros por el Año Terminado
Al 31 de Diciembre del 2018
E Informe de Auditores Independientes

CONTENIDO

PÁGINA

Informe de los Auditores Independientes	3
Estado de Situación Financiera	6
Estado de Resultado Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11

Abreviaturas:

NIC	Norma Internacionales de Contabilidad.
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera.
SRI	Servicio de Rentas Internas.
FV	Valor Razonable (Fair Value).
US\$	U.S Dólares.

NFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.:

Informe sobre los Estados Financieros

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Fundamentos de Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección ***“Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros”***. Somos independientes de NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Información Presentada en Adición a los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

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

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

Una vez que leamos el Informe Anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados de Gobierno de la Compañía.

Responsabilidad de la Administración y de los Responsables del Gobierno de la Compañía en relación con los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y de control interno que la Administración considere como necesario para permitir la preparación de los estados financieros que no contengan errores materiales, ya sea 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, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Institución y el uso de la base contable de negocio en marcha, excepto, que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.

La Administración y los Encargados del Gobierno, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento 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.

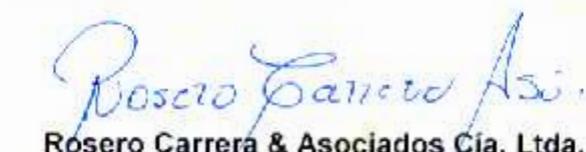
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informes Requeridos por Otras Regulaciones

El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en la Ley de Régimen Tributario Interno se emitirá por separado.

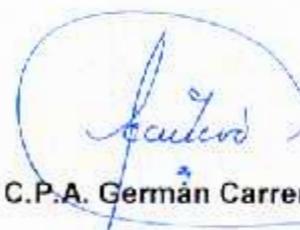
Quito, 26 de abril del 2019


Rosero Carrera & Asociados Cía. Ltda.

Reg. Nacional de Firmas de Auditorías No. 74

Registro Nacional de Contadores No. 63

Quito-Ecuador



C.P.A. Germán Carrera G.

SOCIO

Registro No. 10.955

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	<u>Notas</u>	Diciembre 31 2018 (en US dólares)
<u>ACTIVOS</u>		
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	6,811
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	44,847
Activos por impuestos corrientes	10	9,296
Otras cuentas por cobrar	6	<u>60</u>
Total Activos Corrientes		61,013
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad Planta y Equipo	7	<u>38,705</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>99,718</u>

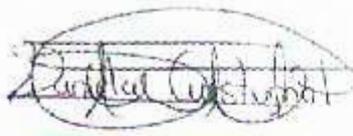
Ver Notas a los Estados Financieros

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	Diciembre 31 2018 (en US dólares)
PASIVOS CORRIENTES		
Cuentas y Documentos por Pagar	8	6,357
Obligaciones Acumuladas	9	4,425
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	1,910
Otras Cuentas por Pagar	11	1,147
Total Pasivos Corrientes		<u>13,838</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por Pagar Relacionadas Largo Plazo	11	<u>73,000</u>
TOTAL PASIVOS		<u>86,838</u>
PATRIMONIO		
	12	
Capital social		1,000
Resultados Acumulados		<u>11,880</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>99,718</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Representante Legal



Daniela Cuastumal
Contadora General

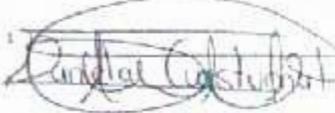
NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRALE
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

		Diciembre 31 2018
	<u>Notas</u>	(en US dólares)
Prestaciones de Servicio	13	120,799
Otros Ingresos		<u>2,802</u>
Utilidad Bruta en Ventas		123,602
GASTOS:	14	
Gastos Administrativos		115,717
Gastos Financieros		141
Otros Gastos		<u>928</u>
Total de Gastos		116,786
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS		6,816
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		<u>1,027</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		5,789
Impuesto a la Renta		
Corriente		1,103
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u>4,686</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváz
Representante Legal



Daniela Cuastumal
Contadora General

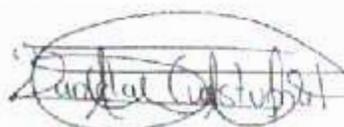
NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	<u>Capital Social</u>	<u>Result. Acum.</u> (en US dólares)	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,000	7,194	8,194
Utilidad del Ejercicio	0	4,686	4,686
Saldo al 31 de diciembre de 2018	<u>1,000</u>	<u>11,880</u>	<u>12,880</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Representante Legal



Daniela Cuastumal
Contadora General

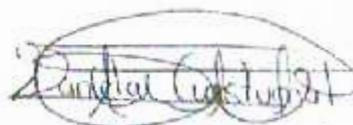
NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	Dic 31 <u>2018</u> (en US Dólares)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo recibido de clientes	104,734
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-101,063
Otros netos	<u>-9,005</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>-5,335</u>
 FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisición de propiedades, neto	<u>-2,316</u>
 CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA	
Incremento neto durante el período	-7,651
Saldo al comienzo del año	<u>14,462</u>
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	<u>6,811</u>

Ver Notas a los Estados Financieros



Nelson Narváez
Representante Legal



Daniela Cuastumal
Contadora General

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. con RUC: 179248517700, es una compañía constituida el 15 de enero del 2014 y de acuerdo con sus estatutos, su objeto social es prestar los servicios dedicados a la auditoria externa. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente estatuto social, la Compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las leyes ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de NELSON NARVAEZ Y ASOCIADOS CIA. LTDA. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A continuación, se resumen las principales políticas contables utilizadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.2. Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), la misma que es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de Presentación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

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

2.4. Uso de Estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES, requieren que la Administración de la Institución efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad, que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente; así como, también las revelaciones

sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de la Institución de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

2.5. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Representa saldo en cuenta corriente en un banco local.

2.6. Cuentas por Cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. 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.

Después del reconocimiento inicial, se registran a su valor de realización o valor razonable, menos cualquier pérdida por deterioro.

2.7. Propiedades, Planta y Equipo

2.7.1. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.7.2. Medición posterior al reconocimiento: Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.7.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con 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 propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ÍTEM	VIDA ÚTIL (EN AÑOS)
Maquinarias y Equipos	10
Vehículos	5
Equipo de Computación	3

2.7.4. Retiro o venta de propiedades, planta y equipo

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

2.8. Impuestos

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 no 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.

2.9. Beneficios a Empleados

2.9.1. Beneficios definidos: Jubilación Patronal

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en el que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del periodo.

2.9.2. 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 de acuerdo con disposiciones legales.

2.10. 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.

2.10.1. Venta de bienes

Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11. 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 el periodo más cercano en el que se conocen.

2.12. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.13. Instrumentos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

2.14. Activos Financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: inversiones disponibles para la venta y préstamos y partidas por cobrar. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.14.1. Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las partidas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo las cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo y otras cuentas por cobrar) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.14.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros, son probados por deterioro al final de cada periodo sobre el que se informa. Un activo financiero está deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos

de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados. La evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal;
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financiera.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas por cobrar comerciales, la evidencia objetiva de que este activo podría estar deteriorado podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el periodo de crédito promedio de 15 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados del periodo.

2.14.3. Baja en cuenta de activos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

2.15. Pasivos Financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

2.15.1. Otros pasivos financieros.

Los otros pasivos financieros (incluyendo los préstamos y las cuentas por pagar comerciales y otras) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del periodo relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un periodo más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

2.15.2. Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconocen en el resultado del periodo.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIFF para 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 valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento. Los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsiguientes.

4. BANCOS

Al 31 de diciembre del 2018, constituye efectivo mantenido en la cuenta corriente del Banco Pichincha.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta constituye \$ 44.907 de cuentas por cobrar a clientes nacionales.

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades planta y equipo es como sigue:

Diciembre 31
2018
(en US dólares)

Adecuaciones Oficina	11.501
Equipo de computación	4.045
Equipos Electrónicos	675
Muebles y enseres	24.964
Vehículos	42.000
Depreciación Acumulada	<u>- 44.480</u>
Total	38.705

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

Descripción	Adecuaciones Oficina	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Vehiculos	Total
Costo:					
Saldos al 31 Diciembre de 2017	11,501	24,964	2,404	42,000	80,869
Adquisiciones	0	0	2,316	0	2,316
Saldos al 31 Octubre de 2018	<u>11,501</u>	<u>24,964</u>	<u>4,720</u>	<u>42,000</u>	<u>83,185</u>
Depreciación Acumulada:					
Saldos al 31 Diciembre de 2017	3,585	8,847	1,234	20,400	34,067
Gasto por Depreciación	1,150	2,496	1,367	5,400	10,414
Saldos al 31 Octubre de 2018	<u>4,735</u>	<u>11,344</u>	<u>2,601</u>	<u>25,800</u>	<u>44,480</u>

7. **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Un resumen de cuentas por pagar es como sigue:

Diciembre 31
2018
(en US dólares)

Proveedores Locales	6.111
Proveedores Varios	246
Total	<u>6.357</u>

8. **OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

Diciembre 31
2018
(en US dólares)

IESS por Pagar	1.757
Cuenta por Pagar Empleados	2.668
15% Participación Trabajadores	1.027
Total	<u>4.425</u>

9. **IMPUESTOS**

9.1. **Activos y Pasivos del Año Corriente.** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Diciembre 31
2018
(en US dólares)

Activos por Impuestos Corrientes:

Imp. Renta Crédito tributario a favor de la empresa	5.207
Devoluciones SRI (PAGO EXCESO)	4.088
Total	<u>9.296</u>

Pasivos por Impuestos Corrientes:

Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	1.103
SRI por pagar	807
Total	<u>1.910</u>

13.2. Conciliación Tributaria – Contable del Impuesto a la Renta Corriente.
Una reconciliación entre la pérdida según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue: Solicitar nota de la

	Diciembre 31 <u>2018</u> (en US dólares)
Ingresos	123.601,86
Gastos	116.785,92
Utilidad del Ejercicio	<u>6.815,94</u>
15% Participación Trabajadores	1.026,89
Utilidades según Estados Financieros antes de Impuesto a la Renta	<u>5.789,05</u>
Gastos No deducibles	927,54
Amortización Pérdidas Tributarias de Años Anteriores (1)	<u>1.703,99</u>
Utilidad Tributaria	<u>5.012,60</u>
Impuesto a la Renta Causada (2)	<u>1.102,77</u>

(1) De acuerdo con disposiciones legales las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada periodo del 25% de las utilidades gravables.

(2) De conformidad con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(3) El 28 de diciembre del 2017 se aprueba la LEY ORGÁNICA PARA LA REACTIVACIÓN DE LA ECONOMÍA, FORTALECIMIENTO DE LA DOLARIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA, la misma que incrementa la tarifa de impuesto a la renta a partir del año 2018 al 25% para todas las sociedades.

(4) A partir del año 2010 se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Para empresas nuevas la Ley permite una exoneración del pago del Anticipo del Impuesto a la Renta por un periodo de 5 años.

(5) El 20 de noviembre del 2017 se emite el acuerdo 210 de la Presidencia de la Republica en la que se decreta la rebaja del ciento por ciento del anticipo mínimo para contribuyentes cuyos ingresos sean inferiores a \$500.000, del 60% para contribuyentes con ingresos entre \$500.000 y un millón y la rebaja del 40% para los contribuyentes con ingresos superiores a un millón.

(6) Son susceptibles de revisión por parte de la Autoridad Tributaria las declaraciones del impuesto a la renta correspondientes al año 2015 hasta el año 2017.

10. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Un resumen de las cuentas por pagar partes relacionadas es como sigue:

	Diciembre 31 <u>2018</u> (en US dólares)
Cuentas por Pagar Socios	1.147
Cuentas por Pagar Partes Relacionadas	<u>73.000</u>
Total	74.147

Las cuentas por pagar partes relacionadas no causan costos financieros.

11. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

11.1. Capital Social. - Al 31 de diciembre del 2018, el capital social está constituido por 1.000 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00.

11.2. Resultados Acumulados. - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	Diciembre 31 <u>2018</u> (en US dólares)
Ganancia neta del periodo 2014	3.123
Ganancia Neta del periodo 2016	1.849
Utilidad Neta del Año 2017	2.222
Utilidad Neta del Año 2018	<u>4.686</u>
Total	11.880

12. VENTAS

Un resumen de las ventas de la Compañía es como sigue:

	Diciembre 31 <u>2018</u> (en US dólares)
Prestaciones de Servicio	
Servicios de Auditoria	47.649
Servicios de Consultoría	30.850
Servicios de Contabilidad	27.100
Servicios Tributarios	<u>15.200</u>
Total	120.799

13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de gastos es como sigue:

	Diciembre 31 2018 (en US dólares)
Gastos Administrativos	115.717
Gastos Financieros	141
Otros Gastos	928
Total	116.786

Un resumen de gastos por su naturaleza reportados en los estados financieros es como sigue:

	Diciembre 31 (en US dólares)
Gastos Administrativos	
Beneficios Sociales	13.231
Combustible	1.705
Depreciación	10.413
Gasto Planes de Beneficios a Empleados	16.738
Gastos de Viaje	1.873
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	1.583
Impuestos, contribuciones y otros	525
Mantenimiento y Reparaciones	496
Otros Gastos	23.306
Seguros y Reaseguros	966
Servicios Básicos	2.750
Sueldos	37.413
Sueldos y Beneficios	233
Transporte	64
Mantenimiento y Reparaciones	4.421
Gastos Financieros	141
Gastos No deducibles	928
Total	116.786

14. 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 (abril 29 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. 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 en la misma fecha y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.
