

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITCOAA CIA. LTDA.
NÓTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 NATURALEZA DE LAS OPERACIONES

La empresa AUDITCOAA Cia. Ltda., fue constituida el 3 de octubre de 2014 en la República del Ecuador. El objeto social de la Compañía es la prestación de servicios contables y de auditoría.

1.2. INFORMACIÓN GENERAL

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Sector La Florida, Calle Fernando Dávalos De4-14 y Bustaquillo Hecol.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre del 2018. La moneda funcional y de presentación de informes es la moneda de curso en Ecuador, es el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD) o metros que se indique lo contrario.

Los estados financieros separados por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación) fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 14 de marzo del 2019.

SECCIÓN 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PyMES (NIIF para PyMES).

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

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de Auditcoaa Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PyMES y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo y se determinados todos al valor razonable según las políticas contables aplicadas.

2.3 Estimaciones contables y suposiciones efectuadas por la Administración

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para PyMES involucra la elaboración de estimaciones contables críticas que inciden en la valoración de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados.

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITCOAAA CIA. LTDA. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

así como en la medición de activos y de pasivos contingentes.

También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables. Las áreas que requieren un mayor grado de juicio o complejidad, o donde las suposiciones y estimaciones son significativas se muestran más adelante.

Las estimaciones están basadas en la información histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los actuales valores pueden variar en ciertos casos desde el momento en que las suposiciones y estimaciones fueron efectuadas. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

2.4 Empresa en Marcha

Los presupuestos y proyecciones de la Empresa, tomando razonablemente en cuenta, los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer una juicio la Administración considera la posición financiera de la Compañía, los actuales ingresos, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y las variables económicas y políticas que afectan al entorno de las operaciones de la compañía.

La Compañía por lo tanto se considera motivo para evaluar si no continuar adoptando la base de empresa en marcha al preparar sus estados financieros.

2.5 Nuevas Normas e Interpretaciones Emitidas no Vigentes

La Compañía no ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son de aplicación efectiva y obligatoria.

La administración de la compañía estima que la Adopción de las Normas, Enmiendas e Interpretaciones no aplicadas, no tendrán un impacto significativo en los Estados Financieros de "Audifensa Cia. Ltda."

2.6 Efectivos y Equivalentes

Efectivos y equivalentes comprenden caja, efectivo disponible y fondos bancarios fácilmente convertibles en monedas convertibles de efectivo y que están sujetos un riesgo insignificante de cambios en valor.

2.7 Activos Financieros

La Empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- Al valor razonable con cambios en resultados
- Al valor razonable con cambios en otros resultados integrales
- Al costo amortizado

La clasificación de un activo financiero depende del propósito para el cual se adquirió. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial y tomando en consideración el modelo de negocio utilizado para la administración de estos instrumentos, así como las técnicas continuadas de flujo de efectivo.

AUDITORÍAS Y CONSULTORÍAS AUDITORIA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1.1 Medición

Al momento del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo, siempre que el activo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, cuyos costos de la transacción se registran en resultados.

2.1.2 Instrumentos de deuda

Los instrumentos de deuda son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de un pasivo financiero desde la perspectiva del emisor, tales como depósitos a plazo, pólizas o bonos gubernamentales y corporativos.

La medición subsecuente de los instrumentos de deuda depende del modelo de negocios de la Sociedad a administrar el activo y las características de flujo de efectivo del activo. Hay tres categorías de medición de acuerdo a las cuales la Sociedad clasifica sus instrumentos de deuda:

- **Costo amortizado:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado. Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja del activo, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otras ganancias(pérdidas) junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en otros resultados integrales:** Los activos que se mantienen para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable a través de otros resultados integrales (VR-ORI). Los movimientos en el valor en libros se miden a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se restituye al patrimonio o resultados y se reconoce en otras ganancias(pérdidas). Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otras ganancias(pérdidas) y las ganancias por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.
- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o VR-ORI se miden a valor razonable a través de resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otras ganancias(pérdidas) en el período en el que surge.

2.1.3 Instrumentos de capital / patrimonio

Los instrumentos de capital/patrimonio son aquellos instrumentos que cumplen con la definición de patrimonio desde la perspectiva del emisor, es decir, instrumentos que no poseen una obligación contractual para pagar y evidencian un interés residual en los activos netos del emisor.

La Empresa mide subsecuentemente todos los instrumentos de capital a valor razonable. Cuando la Administración de la Empresa ha optado por presentar las ganancias y pérdidas por valor razonable surgidas por los instrumentos de capital

ADITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITOCIAA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

en otros resultados integrales, no hay revalorización subsecuente de las ganancias y pérdidas por valor razonable a resultados después de la hoja de la inversión. Los dividendos de tales instrumentos continúan reconociéndose en resultados como otros ingresos cuando se establece el derecho de la Empresa para recibir los pagos.

Los cambios en el valor razonable de los activos financieros a valor razonable a través de resultados se reconocen en otros ganancias(pérdidas) en el estado de resultados como correspondiente. Las pérdidas por deterioro (y la reversión de las pérdidas por deterioro) surgidas de los instrumentos de capital medidos a VTB-ORU se le reportan por separado del resto de cambios en el valor razonable.

2.7.4 Clasificación de la Empresa

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Empresa mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no están en un mercado activo, estos activos financieros se mantienen con la finalidad de cobrar sus flujos contractuales. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos activos se clasifican como activos no corrientes.

- Los activos financieros a costo amortizado de la Empresa comprenden el "Efectivo y bancos", y "cuentas por cobrar comerciales", en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se róden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

- Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los recursos adelantados por clientes, por la prestación de servicios. Si se espera cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no genera intereses y se liquidan en un promedio de hasta 60 días.

2.7.5 Reconocimiento y baja de activos financieros

Las transacciones de compra/venta de activos financieros se reconocen en el momento que dichas transacciones ocurren, es decir, la fecha en la que la Empresa se compromete a comprar/vender el activo.

2.7.6 Deterioro de activos financieros

Al final de cada período sobre el que se informa, La empresa evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención de la Empresa respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:

- (a) No se han cobrados por dos años o más
- (b) Haber perdido la acción para el cobro del crédito, y
- (c) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor.

2.8 Pasivos financieros

AUDITORÍAS Y CONSULTORÍAS AUDITCOAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.8.1 Clasificación, reconocimiento y medición

De acuerdo con lo que prescribe la NIIF 9 - "Instrumentos Financieros" los pasivos financieros se clasifican, según corresponda como: (i) pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas y (ii) pasivos financieros al costo amortizado. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. La clasificación depende del propósito para el cual se contrataron los pasivos.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Empresa sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado, incluyen: "cuentas comerciales por pagar". Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Los proveedores y otras cuentas por pagar no generan intereses y son pagaderas en promedio de 60 días, se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.8.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero

La Empresa da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Entidad se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

2.9 Propiedades, Muebles y Equipo

Propiedad, muebles y equipo se valorizan al costo de adquisición o al costo atribuido mediante el trabajo de un profesional independiente en una fecha cercana a la adopción de las NIIF. El costo de adquisición comprende el precio de compra, menos cualquier descuento o reducción recibida en el precio. Los costos subsiguientes son incluidos en el valor en libros o reconocidos como activos separados, si es apropiado, solo si es probable que flujos beneficios económicos relacionados con el activo fluyan hacia la Entidad y que el costo del bien pueda ser medido confiablemente.

Ninguna clase de Propiedades, Muebles y Equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en las NIIF.

La depreciación es principalmente registrada en base al método de línea recta, de acuerdo con su período de utilización económica esperada, para reconocer en los resultados el total de los activos menos el valor residual estimado. Si partes de un activo individual tienen diferentes vidas útiles, estas son depreciadas en forma separada. Las vidas útiles estimadas para cada uno de los activos son:

Detalle	Vidas útiles estimadas
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

Los estimados posteriores de la vida útil, y de ser el caso del valor residual de los activos, son actualizados conforme se requiera, pero al menos anualizado.

Las ganancias o pérdidas provenientes de la disposición de propiedades, planta y equipos son determinadas por la diferencia entre los valores procedentes de la disposición y el valor en libros del activo y se reconocen como otros gastos o ingresos, respectivamente. Cuando la disposición es parcial, los saldos en libros de las partes reemplazadas son discontinuadas. Todas las otras operaciones son cargadas al estado de ingresos en el período en que ocurren.

Sobre la propiedad planta y equipo mantenida por la Compañía se hacen índices de deterioro a la fecha del estado de posición financiera. Cuando otros indicadores existen, el valor recuperable de los activos es estimado y, de ser necesario, deberá ser ajustada una baja con el cargo correspondiente al estado de ingresos integrales de la Compañía.

Para propósitos de evaluar el deterioro, los activos son agrupados al menor nivel al cual ellos generan flujos de caja independientes (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, algunos activos son evaluados individualmente por deterioro y algunos son probados al nivel de unidad generadora de efectivo.

No se identificaron indicadores de deterioro, la fecha del estado financiero.

La depreciación y el deterioro son incluídos en el estado de ingresos de la Compañía bajo las diferentes categorías funcionales.

2.10 Beneficios de Empleados

Beneficios de corto plazo

Beneficios de corto plazo establecidos en la Ley incluyen: las vacaciones anuales, licencias remuneradas o bono vacacional, licencia remunerada o bono vacacional y el fondo de reserva. Se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos. Adicionalmente la Legislación ecuatoriana establece una participación del 1.5% para los trabajadores en los utilidades líquidas de la Empresa, calculadas antes del impuesto sobre la renta. Este beneficio se paga en abril del año siguiente.

Beneficios post-empleo

La Compañía provee beneficios post-empleo de acuerdo con la legislación laboral. La jubilación a cargo del patrono y los beneficios por discapacidad constituyen planes de beneficios definidos obligatorios por la Ley. Por ellos, la Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral. No existen otros planes de beneficios obligatorios, contractuales o voluntarios sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de crear un fondo de jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa. La Compañía establece provisiones para este beneficio con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, debidamente calificado. No se mantiene ningún fondo separado para financiar el plan o activos segregados, para cumplir la obligación. La propia Compañía asume el riesgo de cumplir la obligación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios.

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITCOAAA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desvinculación con el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, éste deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 27% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio. El monto de este beneficio a cargo de la Compañía para los empleados actuales, es contribuyendo mediante la constitución de una provisión con cargo a los resultados del ejercicio. El monto es determinado en base a un estudio salarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

Los pasivos para la Jubilación Personal y el Desahucio son reconocidos en el estado de situación financiera con los valores actuales de las obligaciones por beneficios definidos a la fecha de reporte, usando el método de unidad de crédito proyectada. Este método toma en cuenta no solo los beneficios otorgados a la fecha de reporte sino los incrementos esperados en los beneficios con la estimación de los factores relevantes que los informan. La tasa de descuento está basada en las tasas de mercado de bonos de alta calidad, con bajo riesgo, cuyo plazo es consistente con los términos de la obligación.

Los gastos por otros beneficios son registrados en los resultados del año dentro de la categoría funcional correspondiente. Las pérdidas y ganancias actuariales son reconocidas inmediatamente en el ejercicio.

2.11 Provisiones y Contingencias

Los gastos relativos a provisiones de diversos tipos se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación neta, legal o contractual como resultado de eventos pasados, con lo que es probable que un flujo de recursos deba ser usado para cancelar la obligación y el monto de la misma pueda ser estimado confiablemente, así como por contratos o eventos donde el flujo de fondos para cancelar las obligaciones puede ser estimado. Las provisiones no se reconocen para futuras pérdidas operacionales.

Las provisiones son medidas al valor presente de los desembolsos que se esperan sean requeridos para cancelar la obligación usando una tasa que refleja el valor de mercado del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión debida al paso del tiempo es reconocida como un gasto financiero. En los casos en que se considera la salida posible de los recursos económicos como consecuencia de las obligaciones presentes es improbable o remota, no se reconoce una provisión.

Los pasivos contingentes representan obligaciones posibles surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuyo resultado será contingente solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad y no son reconocidos porque no es probable que una salida de recursos que se requieran para liquidar la obligación. Además, el monto de la obligación no puede ser estimado con suficiente fiabilidad.

2.12 Impuestos

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro impuesto Horizontal o diferido donde no el patrimonio. Comprimos la renta del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto única, de acuerdo a la composición societaria de cada

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITCOAAA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Compañía y su domiciliación específicamente, se define una tasa de impuesto del 25% (2017: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% (2017: 12%) si las utilidades son reinvertidas por los siguientes contribuyentes: (i) sociedades exportadoras habituales, (ii) los que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que poseen 50% o más de componente nacional y (iii) los de turismo receptivo. A partir del año 2015, en caso de que los accionistas de una entidad se encuentren en parafiscales o cuando no se informe la participación accionaria de la misma, se establece una tasa de impuesto de hasta el 28% (2017: 25%).

Se encuentra vigente la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitiva, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, la cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución, de este anticipo.

El servicio de Rentas Internas devolverá total o parcialmente el anticipo si excediere entre el anticipo de impuesto a la renta pagado y el impuesto a la renta causado, siempre que se verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto. Así como también para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se excluyen los pasivos relacionados con sueldos por pagar, décimo tercer y decimo cuarta remuneración y aportes patronales al seguro social obligatorio.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, la Empresa aplicó una tasa impositiva de impuesto a la renta del 22%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es calculado usando el método del balance en las diferencias temporarias entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferidos reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo por la aplicación de tasas de impuesto aplicables en años futuros sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivadas de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos son calculados, sin descontar, a las tasas que se espera estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos se estiman en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos se reconocen solo en tanto y en cuanto, sea probable que sean utilizados para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables en los siguientes 3 años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso) por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada a del impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente.

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUBITCOAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida en que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos no reconocidos se reconocen en la medida en que se considere probable que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir recuperar el activo por impuestos diferidos.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, no reconocidos dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de impuesto al Valor agregado, se muestra el valor recuperable.

Otros impuestos como impuesto a la Salida de divisas, en la parte que no dan derecho a créditos tributarios, así como los impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

2.13 Patrimonio, Reservas, Utilidades y Dividendos

Capital Social

El capital representa el valor nominal de las acciones ordinarias que han sido emitidas. Una prima en la emisión incluye cualquier premio recibido en la emisión del capital. En Ecuador las acciones preferentes no están vigentes.

Los costos directamente atribuibles, de haberlos, a la emisión de nuevas acciones ordinarias o opciones sobre las mismas, son mostrados en el patrimonio como una deducción, neta de impuestos.

Resultados acumulados

Existen saldos de resultados acumulados cuya disposición está limitada por disposiciones estatutarias, decisión de la Junta de socios, o por disposiciones legales y reglamentarias.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de los utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 30% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía, sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas futuras.

Resultados acumulados por la Aplicación de las NIIF por primera vez.- Surge de la aplicación de la norma internacional de información financiera 1 (NIIF 1). Constituye el efecto de los ajustes a los saldos la fecha de transición a las NIIF y al periodo de transición comparativo. El saldo acreedor no se puede repartir como dividendo, se puede usar para absorber pérdidas y también capitalizar en el exceso de las pérdidas acumuladas o ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Distribución de dividendos

Los dividendos distribuidos a los socios de la Compañía son reconocidos como un pasivo en los estados financieros en el periodo en que son aprobados por la Junta de socios.

2.14 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos comprenden el valor netaable de la prestación de servicios realizada en el curso ordinario de las operaciones de la Empresa. Los ingresos por servicios se basan en el precio establecido en los contratos de venta, neto de rebajas y descuentos. No se considera presente ningún elemento de financiamiento dado que las ventas no incluyen

AUDITORÍAS Y CONSULTORÍAS AUDITCOAAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

con plazo de pago de 60 días, lo cual es considerado consistente con las prácticas del mercado.

La Empresa reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Empresa y se cumple con los criterios específicos por cada tipo de ingreso como se describe más adelante. El monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la venta hayan sido resueltas. La Empresa basa sus estimados en resultados históricos, considerando el tipo de cliente, de transacción y condiciones específicas de cada acuerdo.

Los ingresos son principalmente por la prestación de servicios de Contabilidad y Auditoría y se reconocen cuando la Empresa ha satisfecho las solicitudes del cliente, caso donde duración sobre los mandatos y los premios para la prestación de los servicios y no existe ninguna obligación incumplida que pueda afectar la aceptación por parte del cliente de los servicios prestados. Se requiere que el cliente de conformidad de los servicios efectivamente prestados por la Empresa de acuerdo al contrato celebrado y que exista evidencia objetiva que se han satisfecho los criterios de aceptación.

2.15 Cuentas y Gastos

Las cuentas y gastos se reconocen y registran a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya refinado el pago.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el efectivo y equivalentes de efectivo consiste en saldos de los bancos de acuerdo al siguiente detalle:

	REC.	2018	2017
		US\$	US\$
Efectivos en caja bancos			
Banco Internacional		1.373	
Banco del Pacífico		14	
Total Efectivo y equivalentes		<u>1.387</u>	

3.2. ACTIVOS FINANCIEROS

El detalle de las cuentas por cobrar comerciales y otras y su clasificación como instrumentos financieros y activos no financieros se muestra a continuación:

	2018	2017
--	------	------

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS ALBITCOAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	2018	2017
	US\$	US\$
Cuentas y Documentos por cobrar clientes corrientes		
Para	2.700	2.700
The Life	3.030	3.030
Clientes Varios	5.607	5.607
Cuentas por cobrar comerciales, netas	11.337	11.337
Otras Cuentas por cobrar		
Garantías de Arriendo	700	500
Otras Cuentas por cobrar, netas	700	500
Total cuentas por cobrar comerciales y otras	12.037	11.837

3.3 PAGOS ANTICIPADOS, IMPUESTOS

A continuación se presenta el detalle de pagos anticipados, impuestos y otras cuentas por cobrar corrientes:

	2018	2017
	US\$	US\$
Impuestos		
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	1.135	4.097
Crédito tributario a favor de la empresa (ITC)	2.115	1.301
Total pagos anticipados e impuestos	3.251	5.398

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El detalle de propiedad, planta y equipo y sus movimientos anuales se agrupa en los siguientes rubros:

	2018	2017
	L\$S	US\$
Costo		
Equipos de Computación	2.121	2.121
Muebles de Oficina	334	334
Total Costo	2.455	2.455
Depreciación Acumulada	(579)	(579)
Total Depreciación Acumulada	(579)	(579)
Valor en libros	1.877	1.877

AUDITORÍAS Y CONSULTORÍAS AUDITCOAAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.5 PASIVOS ACUMULADOS Y OTROS PASIVOS CORRIENTES

El detalle se muestra a continuación:

	2018 US\$	2017 US\$
Con la Administración Tributaria		
Impuestos a liquidar	8.447	9.551
Impuestos a la renta		408
Con la administración Tributaria, netos	8.447	9.959
Con el IESS		
Aportes patronal y personal	734	659
Prestaciones hipotecarias	818	817
Fondos de reserva	157	
Con el IESS, netos	1.709	1.476
Beneficios de Ley a Empleados		
13% Participación Utilidades		202
Beneficios de ley a empleados, netos		202
Otros Pasivos Corrientes		
Anticipos Clientes	1.040	
Otros	3.425	1.636
Otros Pasivos Corrientes, netos	4.465	1.636
Total pasivos acumulados y otros pasivos corrientes	14.621	14.363

3.6 IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Impuesto a los Ganancias

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta para el año 2018, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y el 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización en caso de existir reinversión de utilidades. Para el cálculo del impuesto a la Renta Corriente correspondiente al año 2018 y 2017, se realizó la siguiente conciliación tributaria:

	2018	2017
UTILIDAD CONTABLE	(580)	5.344
13% Participación Trabajadores (a)		202
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(580)	1.142
(+) Gastos no deducibles	9.800	712
(-) Deducciones Especiales	(11.270)	
BASE IMPONIBLE	(2.050)	1.856
22% IMPUESTO A LA RENTA		408

AUDITORIAS Y CONSULTORIAS AUDITCOAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Anexo Mínimo

Gasto por Impuesto a las Ganancias

408

3.7 PATRIMONIO

Los cambios en el patrimonio de la Compañía de los ejercicios 2018 y 2017 se ven en detalle, en el estado de cambios en el patrimonio de los socios.

Durante ambos años no han existido movimientos en "otros ingresos integrales".

Capital Social

	2018	2017
	US\$	US\$
Capital Social al 1 de enero	1.000	1.000
Aumento de capital		
Capital Social al 31 de diciembre	1.000	1.000

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, comprende a 1000 participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

3.8 GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS

A continuación se presenta el detalle de gastos administrativos:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	2018	2017
	US\$	US\$
Gastos de Sueldos	25.656	15.992
Gastos de Aporte Patronal	4.214	12.008
Gastos de Fondos de Reserva	793	1.930
Otros beneficios de nómina	3.287	14.169
Decimo Tercero	2.968	2.670
Decimo Cuarto	1.544	1.831
Gasto Liquidaciones	757	
Arriendo	3.700	683
Otros	18.180	7.011,97
Total gastos administrativos	71.324	96.140
GASTOS FINANCIEROS		
Otros gastos financieros	51	137
Total gastos financieros	51	137
Total gastos	71.375	96.277

AUDITORÍAS Y CONSULTORÍAS AUDITCOAA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AS EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 14 de marzo del 2019, no se produjeron eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Diego Fernando Cañas Ortiz
Gerente General



Vanessa Lorena Velasco
Contadora General