

**PROFESIONALES Y SERVICIOS  
PROFISER C. LTDA.**

**INFORME DE AUDITORIA SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Socios de  
PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.  
Guayaquil - Ecuador**

### **OPINIÓN:**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estado de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio y estado 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 principales políticas contables significativas. Los estados financieros del año 2017 (no auditados), se presentan para efectos comparativos con los del año 2018.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, el rendimiento financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

### **FUNDAMENTOS DE LA OPINIÓN:**

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC). 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 **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. 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.

### **3. 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 Socios, 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 incluyen 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 Socios, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los encargados del gobierno de la Compañía.



#### 4. Base contable y restricción de uso

Informamos que los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que establecen que el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio, para el cálculo de las provisiones de jubilación patronal y desahucio, respecto de la enmienda a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", vigente a partir del 1 de enero del 2016.

Este informe se emite exclusivamente para información y uso de los Socios y Administradores de **PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.** y para su presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y podría no ser apropiado para otros propósitos.

Nuestra opinión no ha sido calificada por este asunto.

#### **RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA POR LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

5. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno, determinado por la Administración, como necesario, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, 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 el negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de la supervisión del proceso del reporte financiero de la Compañía.

#### **RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN RELACIÓN CON LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

6. 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) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC), detecte siempre un error material cuando este exista. Los 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 (NIA) y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC), 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 vulneraciones del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimiento de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia 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 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 futuras 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.
7. 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.

**INFORME SOBRE OTROS REQUISITOS LEGALES:**

8. En relación con la revisión de actos ilegales, presuntos fraudes y abuso de confianza dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011; informamos que los resultados de nuestra revisión al año terminado el 31 de diciembre del 2018, no revelaron situaciones que requieran ser informadas por separado o como parte del presente informe.



SC -RNAE - 2 No. 274



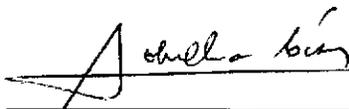
CPA. Manuel Pérez Cisneros  
Gerente  
Registro Nac. No. 17.183

Abril 22 del 2019  
Guayaquil, Ecuador

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Expresado en dólares norteamericanos)

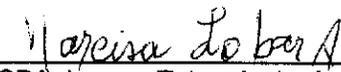
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo	D	16.717,80	3.489,95
Cuentas por cobrar	E	<u>140.176,73</u>	<u>92.797,28</u>
<b>TOTAL DEL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>156.894,53</u>	<u>96.287,23</u>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u><u>156.894,53</u></u>	<u><u>96.287,23</u></u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Cuentas por pagar	G	702,60	990,83
Pasivo por Impuesto Corriente	H	5.413,26	7.530,84
Beneficios a los empleados	I	7.533,20	16.353,65
Ingresos diferidos	J	<u>51.285,86</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<u>64.934,92</u>	<u>24.875,32</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Suscrito	K	2.000,00	2.000,00
Reserva Legal	L	1.000,00	1.000,00
Utilidades acumuladas		<u>88.959,61</u>	<u>68.411,91</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>91.959,61</u>	<u>71.411,91</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u><u>156.894,53</u></u>	<u><u>96.287,23</u></u>

Vea notas de A a M a los estados financieros


---

Ing. César Sobrevilla Cornejo  
Presidente

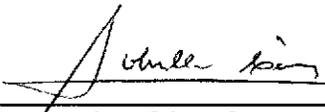

---

CBA. Lorena Tobar Andrade  
Contadora  
RNC No. 049728

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Expresado en dólares norteamericanos)

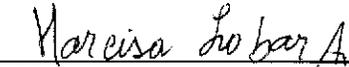
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>			
Honorarios		<u>223.925,14</u>	<u>245.373,00</u>
<b>GASTOS:</b>			
Sueldos		56.850,00	96.600,00
Aportes a la Seguridad Social		6.907,27	11.736,90
Beneficios a los empleados	I	42.275,83	18.404,96
Honorarios Profesionales		14.016,00	-
Impuestos Contribuciones y Otros		9.073,88	11.360,19
Depreciación	F	-	3.408,15
Otros Gastos		<u>62.241,93</u>	<u>73.890,69</u>
		<u>191.364,91</u>	<u>215.400,89</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>			
		32.560,23	29.972,11
Participación a trabajadores	I	4.884,03	4.495,82
Impuesto a la renta	H	<u>7.128,50</u>	<u>6.474,05</u>
<b>UTILIDAD INTEGRAL</b>		<u><u>20.547,70</u></u>	<u><u>19.002,24</u></u>

Vea notas de A a M a los estados financieros


---

 Ing. César Sobrevilla Cornejo  
 Presidente

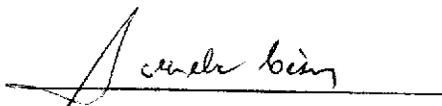

---

 CBA. Lorena Tobar Andrade  
 Contadora  
 RNC No. 049728

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Expresado en dólares norteamericanos)

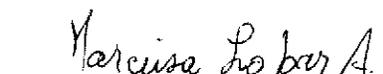
	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>UTILIDADES ACUMULADAS</u>	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>
<b>Saldo a Enero 1 de 2017</b>	2.000,00	1.000,00	93.698,89	96.698,89
Pago de dividendos	-	-	(44.289,22)	(44.289,22)
Utilidad Integral	-	-	19.002,24	19.002,24
<b>Saldo a diciembre 31 de 2017</b>	2.000,00	1.000,00	68.411,91	71.411,91
Utilidad Integral	-	-	20.547,70	20.547,70
<b>Saldo a diciembre 31 de 2018</b>	2.000,00	1.000,00	88.959,61	91.959,61

Vea notas de A a M a los estados financieros


---

Ing. César Sobrevilla Comejo  
Presidente

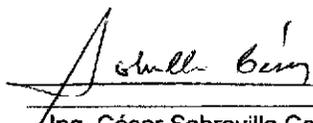

---

CBA. Lorena Tobar Andrade  
Contadora  
RNC No. 049728

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(Expresado en dólares norteamericanos)

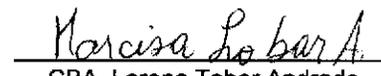
	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
Efectivo recibido de clientes		255.738,08	226.522,23
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios		(129.491,52)	(79.452,82)
Pagos a y por cuenta de empleados	I	(106.033,10)	(128.425,94)
Impuesto a la renta pagado	H	(6.985,61)	(6.804,95)
Efectivo neto proveniente de las actividades de operación		<u>13.227,85</u>	<u>11.838,52</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Pago de dividendos		-	(44.289,22)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO</b>		<u>13.227,85</u>	<u>(32.450,70)</u>
<b>EFFECTIVO DISPONIBLE:</b>			
Saldo del efectivo al inicio del año	D	<u>3.489,95</u>	<u>35.940,65</u>
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	D	<u><u>16.717,80</u></u>	<u><u>3.489,95</u></u>
<b>CONCILIACION DEL RESULTADO INTEGRAL CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS:</b>			
<b>UTILIDAD INTEGRAL</b>		20.547,70	19.002,24
<b>Ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo</b>			
Depreciación	F	-	3.408,15
Participación e impuesto a la renta	I-H	12.012,53	10.969,87
		<u>32.560,23</u>	<u>33.380,26</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>			
Cuentas por cobrar		(47.369,45)	(15.591,72)
Cuentas por pagar		(288,23)	(0,07)
Beneficios a los empleados		(13.704,48)	(1.684,08)
Pasivo por impuesto corriente		(9.256,08)	(4.265,87)
Anticipos de clientes		51.285,86	
		<u>(19.332,38)</u>	<u>(21.541,74)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u><u>13.227,85</u></u>	<u><u>11.838,52</u></u>

Vea notas de A a M a los estados financieros


---

Ing. César Sobrevilla Cornejo  
Presidente


---

CBA. Lorena Tobar Andrade  
Contadora  
RNC No. 049728

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en dólares norteamericanos)

**A. INFORMACIÓN GENERAL**

**PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.**, (La Compañía) fue constituida como Compañía Limitada el 5 de febrero del 1990 en Guayaquil – Ecuador e inscrita el 20 de septiembre de 1990 en el Registro Mercantil de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios de auditoría y contabilidad.

**B. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.**

**Bases de preparación.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador. Autorizados por la administración para su emisión el 4 de abril del 2019.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También se requiere que la Administración emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos o estimaciones son significativos para los estados financieros se describen en la Nota C.

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo.** - Comprenden partidas como caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras e inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimientos menores a tres meses o menos a partir de la fecha de adquisición, que sean fácilmente convertibles en efectivo y que estén sujetos a riesgos no significativos de variaciones en su valor.

**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 financieros se miden inicialmente al valor razonable.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros ( distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado, al momento del reconocimiento inicial.

**Activos financieros**

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 de activos financieros 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.

Todos los activos financieros reconocidos como tales, son posteriormente valorados, en su totalidad, al costo amortizado

### **Clasificación de los activos financieros**

Instrumento de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo contractuales, y que dichos flujos son únicamente pagos del principal (capital) e intereses sobre el importe de capital pendiente, se miden posteriormente al costo amortizado;

### **El costo amortizado y método de interés efectivo**

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el periodo en cuestión.

Para los activos financieros, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y valores pagados o recibidos que forman una parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas de crédito esperadas, a través de la vida esperada del instrumento de deuda o cuando sea apropiado un periodo más corto, con el valor bruto en libros del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que se mide un activo financiero en el reconocimiento inicial, menos los reembolsos del principal, más la amortización acumulada, usando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el importe inicial y al vencimiento, ajustado por cualquier pérdida por incobrabilidad. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier pérdida por incobrabilidad.

### **Medición y reconocimiento de las pérdidas de crédito esperadas**

La medición de las pérdidas de crédito esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición al incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dado el incumplimiento se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva.

En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte; determinado en función de la tendencia histórica, la comprensión de la Compañía de las necesidades financieras específicas de los deudores, y otra información relevante a futuro.

Para los activos financieros, la pérdida de crédito esperada se calcula como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se adeudan a la Compañía de conformidad con el contrato y todos los flujos de caja que la Compañía espera recibir, descontados al tipo de interés efectivo original.

### **Baja de activos y pasivos financieros**

#### **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 a otra entidad. 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 reconocerá su participación en el activo y cualquier obligación asociada por los importes que podría tener 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 por los recursos recibidos.

Al darse de baja un activo financiero medido al costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por cobrar se reconoce en resultados del año.

#### Pasivo financiero

Todos los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando y solo cuando, las obligaciones de la Compañía 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.

**Impuestos.**- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente por pagar más el impuesto diferido.

**Impuesto corriente.**- El impuesto a la renta por pagar corriente se basa en la ganancia gravable (fiscal) registrada durante el año. La ganancia gravable difiere de la ganancia contable, debido a las partidas de ingresos exentos o gastos no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Servicios de Rentas Internas al final de cada periodo fiscal.

**Impuestos diferidos.**- El impuesto diferido se lo reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporales).

Los pasivos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporales que se espere que aumenten la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuesto diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere disminuyen la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto del activo por impuesto diferido se revisan, en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se lo reconoce en el resultado del ejercicio.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (perdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

## **Reconocimiento de ingresos**

Se miden en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir en un contrato con cliente y excluye los montos cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos por referencia al estado de terminación del contrato, determinado en función de la prestación del servicio.

La Compañía reconoce una cuenta por cobrar por los servicios prestados a los clientes, el derecho a la contraprestación se vuelve incondicional, ya que solo se requiere el paso del tiempo antes de la fecha de vencimiento del pago.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes, se presentan cuando una de las partes de un contrato haya cumplido, la compañía presentará el contrato en el estado de situación financiera como un activo del contrato o un pasivo del contrato, dependiendo de la relación entre el desempeño de la entidad y el pago del cliente. La Compañía presentará los derechos incondicionales a recibir la contraprestación como una cuenta por pagar separada. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta una cuenta por cobrar US\$ 94,206.53, que incluye el calor facturado por servicios aún no concluidos, y US\$ 51,285.86, registrados como ingresos diferidos a corto plazo, aún cuando el trabajo no ha sido terminado y cumplido con la entrega de los reportes estipulados en el contrato.

## **Gastos**

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, y se registran en el período en el que se conocen.

**Participación Trabajadores.**- La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la ganancia contable de la Compañía de acuerdo con disposiciones laborales vigentes.

## **Aplicación y cambios en políticas contables y revelaciones**

Durante el año 2018, la Administración de la Compañía ha aplicado las siguientes modificaciones a las NIIF emitidas por el IASB, y que son efectivas a partir del 1 de Enero de 2018 o posteriormente.

### **NIIF 9: Instrumentos financieros**

Debido a que los efectos de su aplicación no fueron materiales, la Compañía decidió no restablecer información comparativa con respecto a la clasificación y medición de instrumentos financieros.

La Compañía ha aplicado los siguientes requerimientos:

#### **1) Clasificación y medición de los activos financieros**

La Administración de la Compañía reviso y evaluó los activos financieros al 1 de enero del 2018 basados en los hechos y circunstancias que existían en esa fecha y concluyo que los activos financieros correspondían a activos mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar que fueron medidos a costo amortizado según la NIC 39, se mantienen valorados a su costo amortizado según NIIF 9, ya que se mantienen dentro de un modelo de negocio para recolectar flujos de efectivo contractuales y estos flujos de efectivo consisten exclusivamente de los pagos de capital e intereses sobre el importe principal pendiente.

## 2) Deterioro de activos financieros

En relación con el deterioro de los activos financieros, la NIIF 9 requiere un modelo de pérdida de crédito esperada en lugar de un modelo de pérdida de crédito incurrida aplicado bajo NIC 39. El modelo de pérdida esperada de crédito requiere que la Compañía tome en cuenta las pérdidas de créditos esperadas y los cambios en esas pérdidas de crédito esperadas al cierre del ejercicio para reflejar los cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial de los activos financieros.

Específicamente, la NIIF9 requiere que la Compañía reconozca una provisión para incobrables por las pérdidas de crédito esperadas en:

1. Inversiones de deuda medidas a su costo amortizado o al valor razonable en cambio en patrimonio neto.
2. Arrendamientos por cobrar.
3. Cuentas por cobrar comerciales y activos de contratos y
4. Contratos de garantía financiera a la que se aplican los requerimientos de deterioro de la NIIF 9.

La NIIF 9 también requiere un enfoque simplificado para la medición de perdidas por un importe igual a la vida de las cuentas por cobrar comerciales, activos de contratos y arrendamiento por cobrar en ciertas circunstancias.

La Administración de la Compañía evaluó el riesgo de crédito de sus instrumentos financieros y el resultado de la evaluación es el siguiente:

- La Compañía aplica el enfoque simplificado para un segmento de sus cuentas por cobrar comerciales y el modelo individual para varios segmentos de sus cuentas por cobrar comerciales y financieras, y reconoce las pérdidas de crédito esperadas durante toda la vida de estos activos.
- Todos los saldos de bancos son evaluados como riesgo de crédito bajo a cada fecha de reporte debido a que se mantienen en instituciones bancarias de prestigio.

## 3) Clasificación y medición de pasivos financieros.

Un cambio significativo fue introducido por la NIIF 9 en la clasificación y medición de pasivos financieros relacionado con la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero designado como valor razonable en cambios en resultados atribuible a cambios en el riesgo de crédito del emisor.

Este cambio no ha tenido efecto en los estados financieros de la Compañía debido a que los pasivos financieros de la Compañía el 1 de enero del 2018 y 31 de diciembre del 2017 se miden al costo amortizado.

## 4) Revelaciones en relación con la aplicación inicial de NIIF 9

No existieron activos financieros o pasivos financieros que la Compañía hubiera designado previamente como valor razonable en cambios en resultados bajo NIC 39 que fueran objeto de reclasificación o que la Compañía haya decidido reclasificar a partir de la aplicación de la NIIF 9. No hubo activos financieros o pasivos financieros que la Compañía ha optado por designar como valor razonable en cambios en resultados en la fecha de la aplicación inicial de la NIIF 9.

## **NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con los clientes**

La Compañía ha aplicado la NIIF 15 de ingresos procedentes de contratos con los clientes (modificada en abril de 2016), la cual, es de aplicación obligatoria durante el periodo anual que comience en o después del 1 de enero de 2018. La NIIF 15 introduce un enfoque de 5 pasos para el reconocimiento de ingresos.

La Compañía reconoce ingresos principalmente por servicios de auditoría externa de estados financieros, los cuales son reconocidos cuando el control de los servicios es transferido al cliente. Por lo tanto, el tratamiento según NIC 18 continua siendo apropiado bajo NIIF 15.

Las políticas contables de la Compañía para sus diferentes tipos de ingresos se describen en detalle en la nota 2.13. Además de proporcionar revelaciones más extensas para las transacciones de ingresos de la Compañía, la aplicación de la NIIF 15 ha tenido impacto en la posición financiera y en el desempeño financiero de la Compañía, generado por el registro de un pasivo por ingresos diferidos debido a que el entregable indicado en el contrato aún no ha sido terminado.

### **Las normas y enmiendas emitidas no vigentes, con vigencia a partir de 1 de enero de 2019**

A la fecha de aprobación de los estados financieros separados, la Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aun no son efectivas:

NIIF 16;	Arrendamientos
Modificaciones a la NIIF 9;	Características de prepago con compensación negativa.
Modificación a la NIC 19;	Modificación, reducción o liquidación del plan.
CINIIF 23;	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias.
Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015-2017	Enmiendas a la NIIF3, NIIF11, NIC 12 y NIC 23.

## **NIIF 16: Arrendamientos**

### **Impacto general de la aplicación de la NIIF 16 Arrendamientos**

La NIIF 16 introduce un modelo integral para la identificación de contratos de arrendamiento y tratamiento contable para arrendador y arrendatario, la NIIF 16 reemplaza la actual guía de arrendamientos incluida en la NIC 17 e interpretaciones relacionadas cuando se vuelva efectiva para los periodos iniciados a partir de 1 de enero de 2019.

En contraste con la contabilidad del arrendatario, NIIF 16 mantiene sustancialmente los requisitos de contabilidad del arrendador bajo NIC 17.

El cambio en la definición de un contrato de arrendamiento se relaciona principalmente con el concepto de control. NIIF 16 distingue entre arrendamientos y contratos de servicio sobre la base de si el uso de un activo identificado es controlado por el cliente. El control se considera que existe si el cliente tiene:

- El derecho a obtener sustancialmente todos los beneficios económicos de la utilización de un activo identificado; y
- El derecho a dirigir el uso de ese activo.

## **Impacto en la contabilidad del Arrendatario**

### **Arrendamientos operativos.**

NIIF 16 cambiara la forma en que la Compañía contabiliza los arrendamientos previamente clasificados como operativos, los cuales, están fuera del estado de situación financiera.

En la aplicación inicial de NIIF 16, para todos los arrendamientos (excepto como se indica más adelante), la Compañía.

- a) Reconocerá activos por el derecho de uso y pasivos por arrendamientos en el estado de situación financiera, inicialmente medidos al valor presente de los pagos de arrendamientos futuros;
- b) Reconocerá la amortización de los activos por derecho de uso y los intereses sobre los pasivos de arrendamiento en el estado de resultado.
- c) Separara el monto total de dinero pagado en una porción principal (presentada dentro de las actividades de financiamiento) e interés (presentada dentro de las actividades de operación) en el estado de flujos de efectivo.

Bajo NIIF 16, los activos por derecho de uso serán probados por deterioro de acuerdo con la NIC 36 – Deterioro de los activos. Esto reemplazara el requisito previo de reconocer una provisión para contratos de arrendamiento onerosos.

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas y enmiendas no tendrán impacto significativo en los estados financieros y su revelación.

### **C.- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración de la Compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

#### **Impuesto a la renta**

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

**D. EFECTIVO:**

Un resumen del saldo del efectivo en bancos, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco	16.717,80	3.489,95

**E. CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas por cobrar, es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar clientes	94.206,53	74.716,33
Otros	45.970,20	18.080,95
	<u>140.176,73</u>	<u>92.797,28</u>

**F. MOBILIARIO Y EQUIPO:**

El movimiento del mobiliario y equipo, es el siguiente:

	<u>SALDO AL 01/01/2017</u>	<u>DEPRECIACIÓN</u>	<u>SALDO AL 31/12/2017</u>
Vehículo	20.973,21	-	20.973,21
	20.973,21	-	20.973,21
Depreciación acumulada	(17.565,06)	(3.408,15)	(20.973,21)
	<u>3.408,15</u>	<u>(3.408,15)</u>	<u>-</u>

**G. CUENTAS POR PAGAR**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte Individual	472,50	760,72
Préstamo hipotecario	230,10	230,11
	<u>702,60</u>	<u>990,83</u>

**H. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE:**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la Renta	1.578,28	1.425,39
Impuesto al valor agregado	751,46	5.059,18
Retenciones en la fuente – Renta	1.401,60	1.046,27
Retenciones en la fuente – IVA	1.681,92	-
	<u>5.413,26</u>	<u>7.530,84</u>

EL movimiento del impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año	1.425,39	1.756,29
Pagos efectuados	(1.425,39)	(1.756,29)
Retenciones de terceros	(5.550,22)	(5.048,66)
Impuesto causado	7.128,50	6.474,05
Saldo al final de año	<u>1.578,28</u>	<u>1.425,39</u>

#### I. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Aporte Patronal	607,50	978,07
Décimo Cuarto Sueldo	1.625,00	2.411,50
Décimo Tercer Sueldo	416,67	5.566,18
Vacaciones	-	2.902,08
Participación a los Trabajadores	4.884,03	4.495,82
	<u>7.533,20</u>	<u>16.353,65</u>

#### J. INGRESOS DIFERIDOS

Corresponde a facturas emitidas por honorarios pendientes de cumplir con la prestación del servicio profesional sobre los contratos celebrados con varios clientes, para realizar la auditoría externa de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, aún no terminadas. Sobre estos valores no existen aún costos incurridos.

#### K. CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 50.000 participaciones ordinarias de US\$ 0.04 de valor nominal unitario, la composición accionaria es la siguiente:

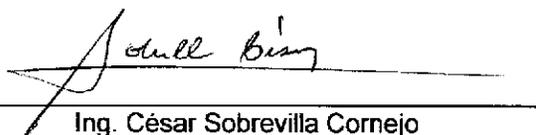
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Janeth Macias Miele	1.920,00	1.920,00
César Sobrevilla Cornejo	80,00	80,00
	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>

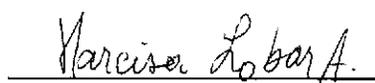
#### L. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividiendo a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

#### M. 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 no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

  
Ing. César Sobrevilla Cornejo  
Presidente

  
CBA. Lorena Tobar Andrade  
Contadora  
RNC No. 049728