

DC AUDITORES Y CONSULTORES DCONAUDIT CIA. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018

DC AUDITORES Y CONSULTORES DCONAUDIT Cía. Ltda.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018

Contenido

Estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambio en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

DC AUDITORES Y CONSULTORES DCONAUDIT Cía. Ltda.

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresados en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	2,783	2,799
Impuestos por recuperar	4	1,262	662
Total activos corrientes		<u>4,045</u>	<u>3,461</u>
Activos no corrientes:			
Propiedad, mobiliario y equipos	5	1,983	1,695
Total activos no corrientes		<u>1,983</u>	<u>1,695</u>
Total activos		<u>6,028</u>	<u>5,157</u>
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Honorarios por pagar	6	-	848
Beneficios sociales	7	1,872	1,496
Impuestos por pagar	4	2,088	1,809
Total pasivos corrientes		<u>3,960</u>	<u>4,153</u>
Total pasivos		<u>3,960</u>	<u>4,153</u>
Patrimonio de los accionistas:			
Capital emitido	8	1,000	1,000
Utilidades retenidas		1,068	4
Total patrimonio de los accionistas		<u>2,068</u>	<u>1,004</u>
Total pasivos y patrimonio de los accionistas		<u>6,028</u>	<u>5,157</u>

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

DC AUDITORES Y CONSULTORES DCONAUDIT Cía. Ltda.

Estados de Resultados Integral
Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016
Expresados en Dólares de E.U.A.

	<i>Nota</i>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos		<u>45,000</u>	<u>33,100</u>
Gastos de operación	9	<u>(43,396)</u>	<u>(35,589)</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta		1,604	(2,489)
Participación a trabajadores		(241)	-
Impuesto a la renta	10	<u>(299)</u>	<u>-</u>
Utilidad neta		<u>1,064</u>	<u>(2,489)</u>



Daniel Conforme – Representante Legal



Daniel Conforme – Contador General

DC AUDITORES Y CONSULTORES DCONAUDIT Cía. Ltda.

Estados de cambio en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Capital emitido</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Ajustes de primera adopción</u>	<u>Resultados Retenidos</u>	<u>Total</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2016	1,000	-	-	2,493	3,493
Pérdida del ejercicio	-	-	-	(2,489)	(2,489)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	1,000	-	-	4	4
Utilidad del ejercicio	-	-	-	1,064	1,064
Saldo al 31 de diciembre de 2018	1,000	-	-	1,068	1,068

Las notas adjuntas a los estados financieros son parte integrante de este estado.

DC AUDITORES Y CONSULTORES
DCONAUDIT Cía. Ltda.

Estados de flujo de caja

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2018	2017
Actividades de operación:		
Recibido de clientes	45,000	33,100
Pagado a proveedores y trabajadores	(44,336)	(33,722)
Otros ingresos (gastos) neto	(2)	(31)
Impuestos pagados	<u>(299)</u>	<u>(102)</u>
Efectivo neto proveniente(utilizado) de actividades de operación	363	(755)
Adquisición de propiedad, mobiliario y equipos	<u>(379)</u>	<u>(625)</u>
Efectivo neto proveniente(utilizado) de actividades de inversión	<u>(379)</u>	<u>(625)</u>
Aportes de capital	=	=
Efectivo neto proveniente(utilizado) de actividades de financiamiento	-	-
Aumento en caja y bancos	(16)	(1,380)
Caja y bancos al inicio del año	<u>2,799</u>	<u>4,179</u>
Caja y bancos al final del año	<u>2,783</u>	<u>2,799</u>
Conciliación de la utilidad neta del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Utilidad (Pérdida) neta	1,064	(2,489)
Depreciación de propiedades	92	140
Disminución (aumento) de impuestos por recuperar	(600)	773
Disminución (aumento) de otros activos	-	-
Aumento (disminución) de honorarios por pagar	(848)	125
Aumento (disminución) de beneficios sociales	376	298
Aumento (disminución) de impuestos por pagar	279	500
Impuesto a la renta		<u>(102)</u>
Total ajustes	<u>(701)</u>	<u>1,734</u>
Efectivo neto provenientes de actividades de operación	<u>363</u>	<u>(755)</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

DC AUDITORES Y CONSULTORES DCONAUDIT Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. OPERACIONES

La Compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, el 5 de marzo del 2015. Su actividad principal es la de prestación de servicios contabilidad y consultoría. Inicio sus operaciones en mayo del 2015.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2018.

Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y a disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) están vigentes en el Ecuador a partir del año 2011 por disposiciones de la Superintendencia de Compañías del Ecuador y de aplicación obligatoria para la Compañía a partir desde esa fecha.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico y fueron aprobados en abril 5 del 2019.

La preparación de los estados financieros requiere que la gerencia efectúe estimaciones, utilice supuestos para la valoración de algunas partidas incluidas en los estados financieros y use su criterio al aplicar las políticas contables en la preparación de los estados financieros y revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

Notas a los estados financieros (continuación)

Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

Efectivo y bancos

Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible.

Cartera de Clientes y Provisión para Cuentas Incobrables

La cartera de clientes está registrada al valor nominal. La Compañía no registra provisiones para cuentas incobrables, debido a que la Gerencia considera que no existen riesgos en la realización de la cartera de clientes al cierre del ejercicio.

Ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados cuando se presta el servicio y mediante la emisión de la factura de venta.

Costos y Gastos

Los costos y los gastos son reconocidos en el estado de resultados sobre la base del devengado.

Impuesto a la Renta

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, el cual es registrado en los resultados del año.

Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta se debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que esta reserva sea igual al 50% del capital pagado. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para incrementar el capital pagado o absorber pérdidas incurridas. Dicha reserva se la constituye en la fecha en que la Junta General de Accionistas aprueba el balance general, el que por lo general es en el periodo contable siguiente.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de efectivo y equivalente de efectivo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Bancos	2,783	2,799
	<u>2,783</u>	<u>2,799</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

4. IMPUESTOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Por recuperar:		
Impuesto a la renta	1,262	662
Impuesto al valor agregado IVA	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Por pagar:		
Impuesto al valor agregado por pagar (IVA)	1,920	
Retenciones de impuesto al valor agregado (IVA)	168	1,802
Retenciones en la fuente	-	7
	<u>2,088</u>	<u>1,809</u>

5. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 el saldo de propiedad, mobiliario y equipos se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Equipos de oficinas	2,215	1,835
	<u> </u>	<u> </u>
Menos- Depreciación acumulada	(232)	(140)
	<u> </u>	<u> </u>
Total	1,983	1,695

6. HONORARIOS POR PAGAR

Corresponde a valores a pagar por los servicios profesionales prestados por los trabajos de asesoría financiera, contable y tributaria a diciembre 2018.

7. BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de beneficios sociales se formaba de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios sociales	1,631	1,496
Participación a trabajadores	241	-
	<u>1,872</u>	<u>1,496</u>

Notas a los estados financieros (continuación)

8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social está constituido por 1,000 participaciones de US\$1.00 dólar americano cada participación.

9. GASTOS DE OPERACION

Los gastos de operación fueron los siguientes:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Honorarios profesionales	US\$	-	260
Sueldos		31,700	26,800
Beneficios sociales		11,281	6,719
Mantenimiento		-	819
Alimentación		-	774
Depreciación		92	140
Intereses		-	31
Capacitación		-	-
Otros gastos		323	46
	US\$	43,396	35,589

10. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta correspondiente al año 2018, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

La determinación del impuesto a la renta causado por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) contable	US\$	1,604	(2,489)
Base imponible gravable	US \$	1,604	(2,489)
Impuesto a la renta causado	US \$	(299)	-

Notas a los estados financieros (continuación)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la determinación del saldo de impuesto a la renta, es como sigue:

		2018	2017
Impuesto a la renta causado	US\$	299	-
Menos: Retenciones de impuesto		(1,561)	-
Saldo a pagar	US\$	1,262	=

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad de revisar las declaraciones de impuestos a la renta de la Compañía, hasta tres años posteriores contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.