

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS

TERMINADOS

EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016****1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.- Fue constituida el 24 de septiembre de 2015, en la ciudad de Quito - Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 25 de septiembre de dicho año. Su objetivo principal es: El dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: ACTIVIDADES JURÍDICAS Y DE CONTABILIDAD; así como también podrá comprender las etapas o fases de CAPACITACIÓN, ASESORAMIENTO de la actividad antes mencionada. 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 Compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 1792618142001

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Base de preparación.- Los estados financieros adjuntos están preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en Inglés), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en Inglés), las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF y SIC por sus siglas en Inglés).

Declaración explícita y sin reservas. - La Administración de la Compañía ha procedido a la emisión final de los presentes estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, con fecha marzo 15 de 2017 y se estima que sean puestos a disposición de la Junta General de Accionistas para su aprobación final.

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros es mencionado a continuación:

Moneda funcional.- Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Comprende los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no excede a 90 días desde la fecha de adquisición.

Activos y pasivos financieros e instrumentos de patrimonio. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados y consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Se registran inicialmente a su valor razonable, más los costos de transacción directamente atribuibles a la compra o emisión de éste y se registran en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. El reconocimiento de un activo financiero se da de baja cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, estos se dan de baja cuando la obligación específica expira o es cancelada. Un detalle es el siguiente:

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

- **Cuentas por cobrar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación del servicio o venta de bienes y cuando se efectúa la transferencia al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los servicios o bienes.
- **Cuentas por pagar.**- Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de de energía, materiales (bienes) y de la recepción de servicios (prestación de servicios profesionales), que son utilizados para el proceso productivo y administrativo de la Compañía.
- **Accionistas.**- Esta representado por aportes realizados por Socios, los cuales se encuentran divididos en participaciones y su valor nominal es de US\$ 1,00. Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la **AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**, tales como: mercado, financieros y generales de negocio, tal como se detalla a continuación:

Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros, que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la **AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**, como: mercado y financieros y que se detalla a continuación:

Mercado.- La Compañía opera en el mercado de consultoría contable – auditoría de conformidad con las leyes ecuatorianas.

Financieros. - La Compañía enfrenta riesgos crediticios moderados debido a que la cartera está compuesta por créditos corrientes. No asume riesgos de fluctuaciones en los tipos de cambios debido a que todas las operaciones de compra y venta se realizan en dólares moneda adoptada por la República de Ecuador.

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Generales de negocio. - La Compañía mantiene pólizas que cubren daños de sus activos y el de sus trabajadores. La cobertura de dichas pólizas incluye: seguros de vehículo, robo, transporte de mercadería y dinero y otros.

Activo por impuesto corriente. - representan créditos tributarios y saldos de retenciones en la fuente. De acuerdo a disposiciones tributarias, la devolución del IVA, a las entidades y organismos del sector público y Compañías públicas, determina que se procederá a reintegrar el impuesto pagado, que no haya sido compensado con el IVA percibido en sus ventas y el exceso de retenciones en la fuente sobre el impuesto a la renta causado, es recuperable previa presentación del respectivo reclamo.

Participación de trabajadores. - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la compañía provisiona y paga a sus trabajadores el 15% de la utilidad operacional de la Compañía.

Provisión para el impuesto a la renta. - La Ley establece que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación trabajadores, la tasa del 22% desde el año 2013 en adelante.

Reserva legal. - La Ley de Compañías requiere que el 5% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Reconocimiento de ingresos.- Es reconocido mensualmente en base a ingresos realizados

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Reconocimiento de gastos. - Son reconocidos los gastos directamente relacionados con las operaciones y gestión administrativa de la Compañía.

3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía mantiene en efectivo en bancos y caja US\$ 415 (US\$ 317 en 2016)

Bancos locales. - Los saldos en bancos están disponibles a la vista y sobre los mismos no existe ninguna restricción que limite su uso.

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantiene cuentas por cobrar por US\$ 9,125 a clientes

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2015, mantiene como crédito tributario por concepto de IVA por adquisiciones y por retenciones de IVA

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2017, mantiene cuentas por cobrar por concepto de anticipo por servicios de auditoría, contabilidad y consultoría por US\$ 34.488 (US\$ 3.494 en 2016)

7. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, mantiene cuentas por pagar por concepto de representación legal por US\$ 15.123 (US\$ US\$ 3.000 en el año 2016)

AUDITSERV RODRIGUEZ & CASTRO RC CIA.LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****8. PROVISIONES**

Al 31 de diciembre de 2017, mantiene cuentas por pagar por concepto de representación legal y servicios de auditoria por US\$ 20.648

9. PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS

Capital social.- Al 31 de diciembre de 2017, el capital social está constituido por US\$ 400.00 de participaciones con valor nominal de US\$. 1.00 cada una.

Las participaciones se encuentran divididas de acuerdo al siguiente cuadro:

<u>Socios</u>	<u>No.</u>	<u>Participaciones</u>	<u>Dólares</u>
Pablo Daniel Rodríguez Galarza	360	90%	360.00
Gobierno Municipal del Cantón Chambo	<u>40</u>	<u>10%</u>	<u>40.00</u>
Total	<u>400</u>	<u>100%</u>	<u>400.00</u>

10. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (marzo 30 de 2018), no se produjo eventos que puedan afectar la situación financiera de la Compañía