

**FINAUDIT CONSULTORES CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2018</u></b> <b>(en U.S. dólares)</b>	<b><u>2017</u></b>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	8,240	4,122
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	39,560	21,552
Activos por impuestos corrientes	10	<u>6,013</u>	<u>2,799</u>
Total activos corrientes		<u>53,813</u>	<u>28,473</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Equipos y total activos no corrientes	6	<u>49,430</u>	<u>2,752</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>103,243</u>	<u>31,225</u>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos	7	7,456	
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	25,583	22,491
Anticipo clientes	9	18,660	1,600
Pasivos por impuestos corrientes	10	1,793	1,310
Gastos acumulados		<u>6,019</u>	<u>842</u>
Total pasivos corrientes y total pasivos		<u>59,511</u>	<u>26,243</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos y total pasivo no corriente	7	<u>9,230</u>	—
TOTAL PASIVOS		<u>68,741</u>	<u>26,243</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	11	400	400
Aportes para futuras capitalizaciones		19,000	
Reserva legal		80	80
Utilidades retenidas		<u>15,022</u>	<u>4,502</u>
Total patrimonio		<u>34,502</u>	<u>4,982</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>103,243</u>	<u>31,225</u>

Ver notas a los estados financieros

Nelson Stalin Moreno  
Representante LegalRocío Torres  
Contadora General

**FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

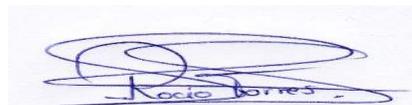
	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2018</u></b> <b>(en U.S. dólares)</b>	<b><u>2017</u></b>
Ingresos por servicios		148,194	117,880
Gastos operacionales		<u>(133,484)</u>	<u>(115,427)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		14,710	2,453
Menos impuesto a la renta		<u>(4,190)</u>	<u>(593)</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>10,520</u>	<u>1,860</u>

Ver notas a los estados financieros

---



Nelson Stalin Moreno  
Representante Legal



Rocío Torres  
Contadora General

**FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

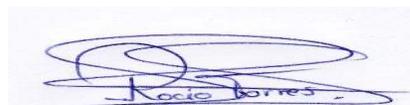
	<u>Capital social</u>	<u>Aportes para futuras capitalizaciones</u> (en U.S. dólares)	<u>Reserva legal</u>	<u>Utilidades retenidas</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2016	400			2,722	3,122
Utilidad del año				1,860	1,860
Transferencia	—	—	80	(80)	—
Saldos al 31 de diciembre del 2017	400		80	4,502	4,982
Utilidad del año				10,520	10,520
Aportes en efectivo	—	<u>19,000</u>	—	—	—
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>400</u>	<u>19,000</u>	<u>80</u>	<u>15,022</u>	<u>34,502</u>

Ver notas a los estados financieros

---



Nelson Stalin Moreno  
Representante Legal



Rocío Torres  
Contadora General

**FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	(en U.S. dólares)	
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	148,635	115,462
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(127,503)	(109,567)
Impuesto a la renta	<u>(3,283)</u>	<u>(2,396)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación	<u>17,849</u>	<u>3,499</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adiciones de equipos y efectivo utilizado en actividades de financiamiento	<u>(49,417)</u>	<u>(300)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Préstamos	16,686	
Aportes de socios	<u>19,000</u>	<u>          </u>
Efectivo proveniente de actividades de financieamiento	<u>35,686</u>	<u>          </u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		
Incremento neto del año	4,118	3,199
Saldos al comienzo del año	<u>4,122</u>	<u>923</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u><u>8,240</u></u>	<u><u>4,122</u></u>

---



Nelson Stalin Moreno  
Representante Legal



Rocío Torres  
Contadora General

## **FINAUDIT COSNSULTORES CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

FINAUDIT CONSULTORES CÍA. LTDA., es una Compañía constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en la calle De los Trigales N53-487 y Pedro Guerrero en Quito - Ecuador. Actualmente, las actividades de la Compañía se relacionan directamente con el servicio de auditoría.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía cuenta con 4 empleados.

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

#### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### ***2.1 Declaración de cumplimiento***

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### ***2.2 Moneda funcional***

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

##### ***2.3 Bases de preparación***

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración.

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

##### ***2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes***

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

## **2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos en instituciones bancarias. Los sobregiros bancarios, de haberlos, son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

## **2.6 Cuentas comerciales por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas. Al 31 de diciembre del 2018, como resultado de esta evaluación no se determinó la necesidad de un ajuste por este concepto.

## **2.7 Equipos**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, hasta que la depreciación acumulada iguale el costo menos su valor residual. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Clases de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	11
Equipos de computación	3

## **2.8 Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes 30 a 90 días máximo.

Las cuentas comerciales por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.9 Préstamos**

Los préstamos son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Todos los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a FVR.

Los préstamos se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.10 Impuestos Corrientes**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

## **2.11 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

## **2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

## **2.13 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

La Administración de la Compañía con base en las evaluaciones preliminares que ha hecho, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

## 2.14 Compensación de saldos y transacciones

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

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

## 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**Estimación de equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.7.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Corresponden principalmente a depósitos de disponibilidad inmediata que la Compañía mantiene en cuentas corrientes en instituciones financieras locales, los cuales al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no generan intereses.

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes locales	37,666	21,047
<i>Otras cuentas por cobrar:</i>		
Seguros pagados por anticipado	1,881	
Otras	<u>13</u>	<u>505</u>
Total	<u>39,560</u>	<u>21,552</u>

## 6. EQUIPOS

	... Diciembre 31,...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo	53,225	3,808
Depreciación acumulada	<u>(3,795)</u>	<u>(1,056)</u>
Total	<u>49,430</u>	<u>2,752</u>
<i>Clasificación:</i>		
Vehículos	46,598	
Equipos de computación	1,194	1,799
Muebles y enseres	<u>1,638</u>	<u>953</u>
Total	<u>49,430</u>	<u>2,752</u>

Los movimientos equipos fueron como sigue:

	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Total</u>
<i>Costo</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2016		1,411	4,941	6,352
Ventas/bajas		(2,214)	(630)	(2,844)
Adquisiciones	_____	_____	<u>300</u>	<u>300</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017		2,727	1,081	3,808
Adquisiciones	<u>48,205</u>	<u>376</u>	<u>836</u>	<u>49,417</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>48,205</u>	<u>3,103</u>	<u>1,917</u>	<u>53,225</u>
<i>Depreciación acumulada</i>				
Saldos al 31 de diciembre del 2016		135	74	209
Ventas/bajas		(670)	(75)	(745)
Gasto por depreciación	_____	<u>1,462</u>	<u>130</u>	<u>1,592</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017		927	129	1,056
Gasto por depreciación	<u>1,607</u>	<u>982</u>	<u>150</u>	<u>2,739</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	<u>1,607</u>	<u>1909</u>	<u>279</u>	<u>3,795</u>

## 7. PRÉSTAMOS

	<u>31/12/18</u>	<u>31/12/17</u>
<i>Garantizados - al costo amortizado</i>		
Préstamos bancarios y total <b>(1)</b>	16,686	
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	7,456	
No corriente	<u>9,230</u>	_____
Total	<u>16,686</u>	=====

**(1)** Los préstamos bancarios están garantizados por una prenda sobre un vehículo. Al 31 de diciembre del 2018, la tasa de interés efectiva promedio anual sobre los préstamos bancarios es de 14%.

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	2017
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	21,331	7,809
Otras cuentas por pagar	<u>4,252</u>	<u>14,682</u>
Total	<u>25,583</u>	<u>22,491</u>

## 9. ANTICIPO DE CLIENTES

Corresponden a anticipos de clientes recibidos para la prestación de servicios.

## 10. IMPUESTOS

### 10.1 Activos por impuestos corrientes

	... Diciembre 31,...	2017
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por IVA	4,121	
Crédito tributario por impuesto a la renta	<u>1,892</u>	<u>2,799</u>
Total	<u>6,013</u>	<u>2,799</u>

### 10.2 Pasivos por impuestos corrientes

	... Diciembre 31,...	2017
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones de IVA y renta y total	<u>1,793</u>	<u>1,310</u>

### 10.3 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	2017
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	14,710	2,453
Gastos no deducibles	<u>4,337</u>	<u>242</u>
Utilidad gravable	<u>19,047</u>	<u>2,694</u>
Impuesto a la renta cargado a resultados <b>(1)</b>	<u>4,190</u>	<u>593</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta es el 25%.

Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias, las declaraciones de impuestos de los años 2015 al 2018.

Los movimientos de impuesto a la renta son como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	(2,799)	(996)
Pagos efectuados	(3,283)	(2,396)
Provisión del año	<u>4,190</u>	<u>593</u>
Saldos al fin del año	<u>(1,892)</u>	<u>(2,799)</u>

## 11. PATRIMONIO

**Capital social** - El capital social autorizado consiste de 400 de acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Dividendos** - A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran sujetos a retención para efectos del impuesto a la renta

## 12. 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 (marzo 15, 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## 13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril marzo 15, 2019 y serán presentados a la Junta de Socios para para su aprobación. En opinión de la Administración, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.