

AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES ORBE TERAN

AUDITORBE CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. Información General

La Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda. se constituyó como Compañía Limitada mediante escritura pública de fecha 01 de agosto del 2016.

La Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda, tiene su domicilio social y oficinas centrales en la Calle Lizarzaburu E13-102 y los Nogales de la ciudad de Quito. Su actividad económica principal es el asesoramiento contable, legal y tributario.

2. Bases de elaboración

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, y están presentados en la unidad monetaria (dólares) de Estados Unidos de América.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la compañía se detallan a continuación.

2.1 Políticas Contables

Bases de preparación de los estados financieros

La Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda., ha preparado los estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, y con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, hasta el 31 de Diciembre del 2017.

Estados Financieros

Un juego completo de Estados Financieros los constituyen: Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de resultados Integral y Estado de Flujo de Efectivo terminados al 31 de diciembre del 2017.

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de servicios se reconoce cuando se entregan los servicios y fueron aceptados por el cliente. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por

AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES ORBE TERAN

AUDITORBE CIA. LTDA

recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta y que son cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Impuesto Corriente

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados porque excluye ítems de ingresos y gastos que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas y aprobadas hasta la fecha del Estado Financiero.

Impuesto Diferido

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales en los valores de activos y pasivos y sus bases fiscales a la fecha del estado de situación financiera. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas puedan ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que existan suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido. El impuesto diferido relacionado con partidas registradas directamente en patrimonio es reconocido en patrimonio y no en el estado de resultados.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el estado de situación financiera toda vez que exista un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios, y el impuesto diferido esté relacionado con la misma entidad tributaria.

Los pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación financiera.

En la Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda. el saldo al 31 de diciembre del 2017 por concepto de Activos Diferidos es de USD0.00.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES ORBE TERAN
AUDITORBE CIA. LTDA

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida en los resultados.

3. Conformación de Capital

El capital social de la compañía está conformada por:

Cuadro No. 1

<i>SOCIOS -ACCIONISTAS</i>	<i>CAPITAL INICIAL</i>	<i>%</i>
María Elena Orbe Terán	200	50%
Diego Patricio Orbe Terán	200	50%
<i>SUMAN</i>	<i>400</i>	<i>100%</i>

4. Fuentes clave de la incertidumbre en la estimación

La información contenida en estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda. La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera requieren el uso de estimaciones y supuestos los cuales se han realizado en función de la información disponible a la fecha de presentación y emisión de los estados financieros al 31 de diciembre del 2017, sin embargo, cabe anotar que estas estimaciones son vulnerables a posibles acontecimientos futuros, que obligaran a su revisión y posible modificación.

5. **Restricción al pago de dividendos.** La distribución de dividendos se realizará de acuerdo a lo resuelto por la Junta de Accionistas y en función de los fondos de efectivo disponibles.

6. Ingreso de actividades ordinarias

La compañía mantiene la política de reconocer como ingresos de la operación lo facturado en el ejercicio hasta la fecha de cierre del respectivo período, esta facturación ha sido determinada sobre la base de los servicios efectivamente prestados, valorizados en tarifas vigentes en el correspondiente período en que se ha presentado el servicio.

AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES ORBE TERAN
AUDITORBE CIA. LTDA

En el ejercicio económico 2017 las actividades comerciales realizadas y declaradas son las siguientes:

Cuadro No. 2

	2017
Ventas	2,220
<i>SUMAN</i>	<i>5,150</i>

7. Impuestos a las ganancias

El impuesto a la Renta del ejercicio económico 2017 es de USD 26.38.

Anticipo calculado

A partir del año 2011, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

La empresa no generó anticipo de impuesto a la renta para el año 2018.

8. Beneficios al personal

La empresa tiene la obligación de provisionar el gasto por concepto de beneficios de orden social los cuales son cancelados a los trabajadores de conformidad a la Legislación Laboral vigente. Se registra mensualmente las provisiones sobre décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y se cancela mensualmente el fondo de reserva al personal que ha cumplido más de un año de servicio.

9. Patrimonio

La cuenta de Patrimonio está estructurada básicamente por el Capital Suscrito y pagado conforme lo establece la escritura pública por un valor de USD 400.

10. Estado de Flujo de Efectivo

Para efectos de preparación del estado de flujo de efectivo la empresa ha definido las siguientes consideraciones:

- **Actividades de operación:** Los flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.

AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES ORBE TERAN

AUDITORBE CIA. LTDA

- **Actividades de inversión:** Representan los desembolsos para recursos que se utilizarán para generar ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para su clasificación como actividades de inversión.
- **Actividades de financiamiento:** Corresponden a las actividades relacionadas para cubrir las necesidades de efectivo y cumplir compromisos con los suministradores de capital a la entidad.

11. Administración y alta dirección

Los miembros de la administración y demás personas que asume la gestión de La Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda. incluyendo la Gerencia General no han participado al 31 de diciembre del 2017 de transacciones inusuales y/o relevantes de la Sociedad.

La Compañía Auditores y Consultores Independientes Orbe Terán Auditorbe Cia.Ltda. es administrada por un Directorio que permanece por un período de 2 años con posibilidad de ser reelegidos.

12. Declaración de Responsabilidad:

En sesión de Directorio celebrada 7 de abril de 2018, el directorio declara su responsabilidad respecto a la veracidad de la información referida a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017.

13. Gestión del riesgo financiero

Los principales riesgos financieros a los que la Compañía está sujeta son: riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Estos riesgos se producen principalmente por la incertidumbre de los mercados y ciertas políticas gubernamentales.

La gestión de riesgo está a cargo de la Gerencia Financiera y Gerencia General quienes coordinan conjuntamente con los demás áreas administrativas y operativas para el levantamiento de información y establecimiento de políticas y procedimientos, los cuales permiten identificar, evaluar y adoptar medidas correctivas para evitar que los riesgos afecten de manera negativa los flujos de fondos y con ello las actividades normales de la empresa permitiendo de igual manera que no se afecten los resultados económicos del período.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se produce cuando un cliente u otra contraparte no cumplen con sus obligaciones contractuales.

AUDITORES Y CONSULTORES INDEPENDIENTES ORBE TERAN
AUDITORBE CIA. LTDA

Los riesgos de crédito que enfrenta la compañía tienen relación directa con la composición de su cartera de cuentas por cobrar comerciales. No existen empresas que se consideren de alto riesgo por falta de cancelación de sus obligaciones.

La compañía maneja un reporte detallado de cartera por cliente por lo cual la gestión de cobro se realiza sin ningún inconveniente.

Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera se encarga del análisis financiero y de la gestión de liquidez de la compañía a corto, mediano y largo plazo a través de la elaboración de presupuestos y flujos de efectivo proyectados.

La gerencia maneja el riesgo de liquidez y se encuentra protegida de la misma a través de alternativas de financiamiento como préstamos externos, préstamos de accionista, controlando periódicamente los flujos de efectivo de los activos financieros y cumpliendo con los flujos de efectivo establecidos considerando sus principales compromisos como son flujos operacionales, pago de impuestos, pago de préstamos entre otros.

Gestión de capital

La Gerencia Financiera evalúa periódicamente la posición financiera de la compañía mediante la elaboración de índices financieros, los cuales demuestran la capacidad de mantener el negocio en marcha y generar rendimientos para sus accionistas.



Sra. María Elena Orbe Terán

Gerente General