

Servicios de Auditoria Externa y Atestación SAEA S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Con el Informe del Auditor Independiente

Servicios de Auditoria Externa y Atestación SAEA S. A.

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Índice de Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Corriente:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	8	US\$ 9,069	704
Inversiones financieras	9	17,346	16,300
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	10	2,984	2,007
Total activo corriente		29,399	19,011
No corriente:			
Instalaciones, mobiliarios y equipos	11	7,798	6,279
Total activo no corriente		7,798	6,279
Total activos		US\$ 37,197	25,290
 <u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
Corriente:			
Otras cuentas por pagar y beneficios a empleados	12	US\$ 2,995	2,142
Cuentas por pagar accionista	13	27,862	17,603
Total pasivo corriente		30,857	19,745
Total pasivos		30,857	19,745
Patrimonio:			
Capital social	15	1,600	1,600
Reservas	15	395	395
Resultados acumulados	15	4,345	3,550
Total patrimonio		6,340	5,545
Total pasivos y patrimonio		US\$ 37,197	25,290



Carlos Condo Morán
Gerente General



Clovis Mazón M.
Contador General

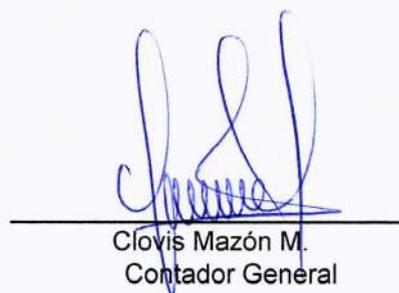
Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
 Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
 Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017
 (Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por servicios	US\$	48,725	68,391
Otros ingresos		-	160
Total ingresos		<u>48,725</u>	<u>68,551</u>
Gastos de personal	16	(35,393)	(37,753)
Gasto administrativos	17	(12,313)	(25,740)
Total gastos de operación		<u>(47,706)</u>	<u>(63,493)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta		<u>1,019</u>	<u>5,058</u>
Impuesto a la renta	14	(224)	(1,113)
Utilidad neta	US\$	<u><u>795</u></u>	<u><u>3,945</u></u>



Carlos Condo Morán
Gerente General



Clóvis Mazón M.
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

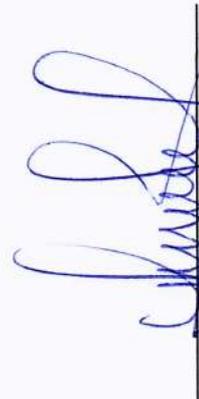
Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017
(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Notas	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre del 2016	US\$	1,600	-	-	1,600
Utilidad neta		-	-	3,945	3,945
Apropiación para reserva legal			395	(395)	-
Saldos al 31 de diciembre del 2017	15	1,600	395	3,550	5,545
Utilidad neta		-	-	795	795
Saldos al 31 de diciembre del 2018	15	1,600	395	4,345	6,340


Carlos Condo Morán
Gerente General


Clovis Mazón-M
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Servicios de Auditoria Externa y Atestación SAEA S. A.

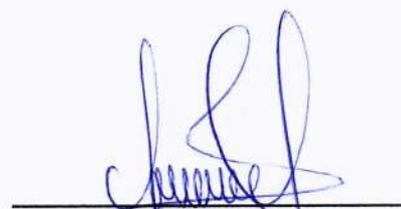
Estado de Flujos de Efectivo

Año que terminó el 31 de diciembre de 2018, con cifras comparativas de 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo provenientes de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes por servicios	US\$ 48,007	70,533
Efectivo utilizado en pago a proveedores y otros	(36,344)	(46,570)
Otros ingresos y gastos	-	(953)
Total efectivo neto proveniente de las actividades de operación	<u>11,663</u>	<u>23,010</u>
Flujos de efectivo utilizados en las actividades de inversión:		
Adquisición de instalaciones, mobiliarios y equipos	(2,252)	(6,806)
Adquisición de inversiones financieras	(1,046)	(16,300)
Total efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(3,298)</u>	<u>(23,106)</u>
Variación neta del efectivo y equivalentes de efectivo	8,365	(96)
Saldo inicial del efectivo y equivalentes de efectivo	704	800
Saldo final del efectivo y equivalentes de efectivo	US\$ <u><u>9,069</u></u>	<u><u>704</u></u>


 Carlos Condo Morán
 Gerente General


 Clovis Mazón M.
 Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Información general

La Compañía fue constituida el 22 de diciembre del 2016 en la ciudad de Guayaquil, y esta domiciliada en la Ciudadela. Las Garzas Av. Francisco de Orellana. Su actividad consiste en la prestación de servicios de auditoría externa y consultoría, y sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Estándar Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía el 11 de abril del 2019 y de acuerdo a las exigencias estatutarias serán sometidas a la aprobación de la Junta de Socios.

(b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

(c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

(3) Políticas de contabilidad significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja se compone de los saldos del efectivo que son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(b) Instrumentos financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de inversiones en valores y partidas por cobrar y clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de partidas por pagar.

i. Activos y pasivos financieros no derivados – Reconocimiento y Baja

La Compañía reconoce inicialmente las inversiones en valores y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas o éstas han expirado.

ii. Activos financieros no derivados – Medición de inversiones en valores y partidas por cobrar.

Las inversiones en valores y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las inversiones en valores y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las inversiones en valores y partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

iii. Pasivos financieros no derivados - Medición

Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

iv. Capital acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(c) Instalaciones, muebles y equipos

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro si las hubiese. Los mobiliarios y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en mobiliario y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Cuando partes de una partida de mobiliario y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas en la venta de un componente de mobiliario y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados integrales cuando se realizan o se conocen.

ii. Depreciación

La depreciación del mobiliario y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente del mobiliario y equipos.

Los elementos de mobiliario y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(e) Reconocimiento de ingresos y gastos

i. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que los costos.

ii. Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

(h) Ingresos financieros

Los ingresos financieros corresponden principalmente a ingresos por intereses, los que son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

(i) Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

(ii) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

(4) Nuevas Normas e Interpretaciones Aun no Adoptadas

Las nuevas normas, enmiendas a las normas e interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019, cuya aplicación anticipada es permitida; sin embargo, tales normas, no han sido aplicadas anticipadamente en la preparación de estos estados financieros adjuntos.

NIIF 16 Arrendamientos

La NIIF 16 reemplaza las actuales guías de arrendamiento, incluyendo la NIC 17 "Arrendamientos", CINIIF 4 "Determinación de si un acuerdo contiene un Arrendamiento", SIC-15 "Arrendamientos Operativos - Incentivos" y SIC-27 "Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento".

La NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que inician en o después del 1 de enero de 2019. Se permite la adopción temprana para entidades que apliquen NIIF 15 "Ingreso de Actividades Ordinarias Procedente de Contratos con Clientes" en o antes de la aplicación inicial de la NIIF 16.

La NIIF 16 introduce un modelo contable único de arrendamiento para los arrendatarios. Un arrendatario reconoce un activo por derecho de uso que representa su derecho a usar el activo subyacente y un pasivo que representa la obligación de realizar los pagos correspondientes al canon de arrendamiento. Existen excepciones opcionales para arrendamientos a corto plazo y arrendamientos de bienes de bajo valor. La contabilidad del arrendador permanece similar a la norma actual; es decir, el arrendador continúa clasificando los arrendamientos como financieros u operativos.

La Compañía ha iniciado el proceso de evaluación del impacto potencial resultante de la aplicación de la NIIF 16, cuyos efectos cuantitativos dependerán de las condiciones económicas futuras, la tasa de interés de los préstamos y obligaciones, del método de transición elegido y de la extensión en la cual la Compañía utilice las excepciones prácticas y el reconocimiento de estas excepciones. La Compañía no planea una adopción temprana de esta norma.

No se espera un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

Transición

Los planes de la Compañía es aplicar la NIIF 16 en el período que inicia el 1 de enero del 2019, utilizando el método retrospectivo modificado; bajo el cual, el efecto acumulativo de la adopción de la NIIF 16 se reconocerá como ajuste a los saldos iniciales de los resultados acumulados al 1 de enero del 2019 y la información financiera comparativa no es reestructurada.

La aplicación de la NIIF 16 para la transición se realizará utilizando en expediente práctico, lo que significa que la NIIF 15 será aplicada a todos los contratos que inicien antes de 1 de enero de 2019 y que hayan sido identificados como arrendamientos de acuerdo a las provisiones establecidas en la NIIF 17 e IFRIC 4.

Otras Nuevas Normas o Modificaciones a Normas e Interpretaciones

La Compañía no espera que las siguientes nuevas normas o modificaciones tengan un impacto significativo sobre los estados financieros:

- Características de Pago Anticipado con Compensación Negativa (Modificaciones a la Nueva NIIF 9).
- Participaciones a Largo Plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (Modificaciones a la NIC 28).
- Modificación, Reducción o Liquidación de un Plan (Modificaciones a la NIC 19).
- Modificaciones a Referencias al Marco Conceptual de las NIIF.
- CINIIF 23 Incertidumbre sobre Tratamientos de Impuesto a las Ganancias
- Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2015 – 2017 – varias normas.
- NIIF 17 Contratos de Seguros.

(5) Determinación de Valores Razonables

Las políticas de la Compañía requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables en las notas específicas referidas a ese activo o pasivo.

(a) Préstamos y Partidas por Cobrar

El valor razonable de los préstamos y partidas por cobrar, se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera. Las cuentas por cobrar comerciales corrientes sin tasa de interés son medidas al monto de la factura original, si el efecto del descuento es inmaterial. Este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales.

Dado que los vencimientos de las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar son en el corto plazo, el valor registrado de estos activos financieros se aproxima a su valor razonable.

(b) Otros Pasivos Financieros

El valor razonable que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable de los préstamos y obligaciones financieras (medición categorizada en el nivel 2 de valor razonable – véase nota 2.d.iii) se aproxima al monto en libros puesto que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

(6) Administración de riesgos financieros

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

(a) Marco de administración de riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles adecuados, para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas o arriesgar la reputación de la Compañía.

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(d) Riesgo de mercado

La exposición de la Compañía al riesgo de mercado se presenta por los cambios en las tasas de cambio y tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la Compañía o el valor de los activos financieros que mantiene.

(e) Administración de capital

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita mantener la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio. La Compañía no está sujeta a requerimientos externos de incremento de capital.

(7) Instrumentos Financieros – Información Cuantitativa

Riesgo de crédito

Exposición al riesgo de crédito

El importe de los activos financieros en el estado de situación financiera representa la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	US\$	9,069	704
Inversiones financieras		17,346	16,300
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar		2,984	2,007
	US\$	<u>29,399</u>	<u>19,011</u>

Riesgo de liquidez

Los vencimientos contractuales de los pasivos financieros, incluyendo los pagos estimados de intereses son los siguientes:

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		Valor en libros	De 0 a 3 meses	De 3 a 6 meses	De 6 a 9 meses	De 9 a 12 meses	Más de 12 meses
31 de diciembre del 2018							
Cuentas por pagar accionista	US\$	2,984	-	-	-	2,984	-
Otras cuentas por pagar y beneficios a empleados		2,995	2,995	-	-	-	-
	US\$	<u>5,979</u>	<u>2,995</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,984</u>	<u>-</u>
31 de diciembre del 2017							
Cuentas por pagar accionistas	US\$	17,603	-	-	-	17,603	-
Otras cuentas por pagar y beneficios a empleados		2,142	2,142	-	-	-	-
	US\$	<u>19,745</u>	<u>2,142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,603</u>	<u>-</u>

(8) Efectivo y Equivalente de Efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo al 31 de diciembre del 2018 por US\$9,069 (US\$704 en el 2017), corresponde al saldo en cuenta de ahorro en un banco local.

(9) Inversiones Financieras

Al 31 de diciembre de 2018 las inversiones financieras por US\$17.346, corresponden a depósito a plazo fijo en el Banco local y devenga una tasa de interés anual del 6% a 360 días plazo.

(10) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cientes	US\$	1,626	-
Retenciones de impuesto al valor agregado		1,276	636
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		82	1,371
	US\$	<u>2,984</u>	<u>2,007</u>

(11) Instalaciones, mobiliario y equipos

El detalle y movimiento de las instalaciones, mobiliarios y equipos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		2018		
		SalDOS al 31/12/2017	Adiciones	SalDOS al 31/12/2018
Instalaciones y adecuaciones	US\$	6,459	-	6,459
Equipos de computación		1,200	2,180	3,380
Muebles de oficina		347	72	419
		<u>8,006</u>	<u>2,252</u>	<u>10,258</u>
Depreciación acumulada		(1,727)	(733)	(2,460)
	US\$	<u>6,279</u>	<u>1,519</u>	<u>7,798</u>

		2017		
		SalDOS al 31/12/2016	Adiciones	SalDOS al 31/12/2017
Instalaciones y adecuaciones	US\$	-	6,459	6,459
Equipos de computación		1,200	-	1,200
Muebles de oficina		-	347	347
		<u>-</u>	<u>347</u>	<u>347</u>
Depreciación acumulada		-	(1,727)	(1,727)
	US\$	<u>-</u>	<u>5,079</u>	<u>6,279</u>

(12) Otras Cuentas por Pagar y Beneficios a Empleados

Un detalle de otras cuentas por pagar y beneficios a empleados al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones de IVA	US\$	24	72
Retenciones en la fuente de impuestos a la renta		-	64
Impuesto a la renta (nota 14)		224	1,113
Beneficio a empleados		2,567	
Participación de los trabajadores en las utilidades		180	893
	US\$	<u>2,995</u>	<u>2,142</u>

(13) Cuentas por Pagar Accionista

Las cuentas por pagar accionistas al 31 de diciembre de 2018 y 2017 por US\$27,862 y US\$17,603, respectivamente corresponden a valores por pagar a un accionista.

(14) Impuesto a la renta corriente

a) Gasto de Impuesto a la Renta

El gasto de impuesto a la renta correspondiente al año 2018 cargado en su totalidad a resultados asciende a US\$224 (US\$1.113 en el 2017)

b) Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana para pymes es el 22% para el año 2018 y 22% para los contribuyentes en general en el 2017; sin embargo, dicha tasa se incrementará hasta el 25% (25% en el 2017) sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, constituyentes o beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede el 50% la tarifa aplicable para la sociedad será del 25% (25% en el 2017).

Las sociedades exportadoras habituales, así como las que se dediquen a la producción de bienes, incluidas las del sector manufacturero, que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo, que reinviertan sus utilidades en el país, podrán obtener una reducción de diez (10) puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, acuícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo; para ello deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establezcan en el reglamento. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Situación Fiscal

Las declaraciones de impuesto a la renta presentadas por los años 2016 al 2018 y las declaraciones de impuesto al valor agregado y retenciones de impuesto a la renta en la fuente presentadas por los años 2016 al 2018 están abiertas a revisión de las autoridades tributarias.

c) Precios de Transferencia

El Decreto Ejecutivo N0. 2430 publicado en el Suplemento el Registro Oficial N0. 494 del 31 de diciembre de 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir de 2005, normas sobre la determinación de resultados tributables, originados en operaciones con partes relacionadas. A partir del año 2015, de acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas (SRI) No. NAC-DGERCGC15-00000455, los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$3.000.000 deben presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas y si el monto es superior a US\$15.000.000, deberán presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas y el informe de precios de transferencia.

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

En el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, considerando los montos de transacciones y operaciones con partes relacionadas locales y del exterior, la Compañía no está obligada a presentar el informe integral de precios de transferencia, ni el anexo de operaciones con partes relacionadas.

(15) Patrimonio

Capital acciones

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1 cada una. El número de acciones autorizadas, suscritas y totalmente pagadas es de 1.600 en el año 2018 y 2017 un detalle de los accionistas es como sigue:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Carlos Condo Morán	US\$	1,598	1,598
Susana Morán Muñoz		2	2
	US\$	<u>1,600</u>	<u>1,600</u>

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad neta anual se transfiera a la reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

(16) Gastos de personal

Los valores pagados por la Compañía en concepto de gastos del personal, en el estado de resultados integrales se resumen a continuación:

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos	US\$	25,027	17,351
Beneficios Sociales		5,059	3,857
Aporte patronal		5,127	2,108
Participación de los trabajadores en las utilidades		180	893
Honorarios profesionales		-	13,544
	US\$	<u>35,393</u>	<u>37,753</u>

(17) Gastos administrativo

Un resumen de los gastos atendiendo su naturaleza para los años 2018 y 2017 son los siguientes:

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos de arriendos	US\$	6,600	2,750
Gastos de suministros		2,000	9,820
Gasto de mantenimiento		-	8,925
Otros		3,713	4,245
	US\$	<u>12,313</u>	<u>25,740</u>

(18) Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido revelados en los mismos.