

**AUDFICON CIA. LTDA.**

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

## AUDFICON CIA. LTDA.

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

---

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>U.S. dólares</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	2,904
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	18,377
Gastos pagados por anticipado		<u>421</u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>21,702</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>		
Propiedades y equipos, neto	5	<u>16,063</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>37,765</u></b>
 <b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	6,452
Cuentas por pagar relacionadas	7	19,041
Obligaciones por beneficios a los empleados	8	<u>2,531</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>28,024</u></b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital	9	400
Resultados		<u>9,341</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>9,741</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>37,765</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

## AUDFICON CIA. LTDA.

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

---

	<u>Notas</u>	<u>U.S. dólares</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		50,830
Gastos de administración	10	<u>(34,719)</u>
<b>Utilidad en operación</b>		<b><u>16,111</u></b>
Otros gastos, neto		(4,628)
Gastos financieros, neto		<u>(128)</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias</b>		<b><u>11,355</u></b>
Participación de trabajadores	11	<u>(1,703)</u>
<b>Utilidad antes del impuesto a las ganancias</b>		<b><u>9,652</u></b>
Impuesto a las ganancias	12	<u>(311)</u>
<b>Utilidad del periodo</b>		<b><u>9,341</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

## AUDFICON CIA. LTDA.

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

---

	Capital	Resultados	Total
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<b>ENERO 9 DE 2018</b>	<b><u>400</u></b>		<b><u>400</u></b>
<b>Cambio:</b>			
Utilidad del periodo	<hr/>	<u>9,341</u>	<u>9,341</u>
<b>DICIEMBRE 31 DE 2018</b>	<b><u>400</u></b>	<b><u>9,341</u></b>	<b><u>9,741</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

## AUDFICON CIA. LTDA.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

---

	<u>U.S. dólares</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de operación</b>	
Cobros de clientes	39,840
Pagos a proveedores, empleados y otros	(33,773)
Gastos financieros, neto	(128)
Otros gastos, neto	<u>(4,628)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>1,311</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión</b>	
Adquisiciones de propiedades y equipo	<u>(17,848)</u>
<b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(17,848)</u>
<b>Flujos de efectivo de actividades de financiación</b>	
Cuentas por pagar a parte relacionada	<u>19,041</u>
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiación</b>	<u>19,041</u>
<b>Incremento neto de efectivo durante el periodo</b>	<u>2,504</u>
<b>Efectivo al inicio del periodo</b>	<u>400</u>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<u><b>2,904</b></u>
<b>Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>U.S. dólares</u>
<b>Utilidad del periodo</b>	<u><b>9,341</b></u>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</b>	
Depreciación, nota 5	1,785
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>	
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(18,377)
Gastos pagados por anticipado	(421)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	6,452
Obligaciones por beneficios a los empleados	<u>2,531</u>
<b>Total ajustes</b>	<u>(8,030)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u><b>1,311</b></u>

Ver notas a los estados financieros

---

# AUDFICON CIA. LTDA.

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

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDFICON CIA. LTDA., con RUC 0993071897001 fue constituida mediante escritura pública el 9 de enero de 2018 en el cantón Guayaquil (Guayas – Ecuador), aprobada por Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de enero de 2018 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas ciudad de Guayaquil.

Su objeto principal es la prestación de servicios de asesoría contable, financiera y tributaria.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

A continuación se resumen las políticas contables significativas utilizadas en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo y banco** – Representa el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en dos cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – Los activos y pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del activo y pasivo. La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan dentro de las condiciones de créditos normales. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. Al final de cada periodo 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

- **Acreeedores comerciales, relacionados y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos sin valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Vehículos	5 años
-----------	--------

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado integral.

**Obligaciones por beneficios a los empleados** – Se registran en el rubro de obligaciones a los empleados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Participación de trabajadores** – Es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- Vacaciones** – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimotercera y décimocuarta remuneración** – Se provisionan en el costo y gasto y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes por la prestación de servicios contables se reconocen en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan 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.

**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 en el que se conocen.

### 3. EFECTIVO Y BANCOS

	<b>U.S. dólares</b>
Caja	16
Bancos	<u>2,888</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,904</u></b>

(1) Al 31 de diciembre de 2018, representan saldos mantenidos en una cuenta corriente y de ahorro con bancos locales.

### 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<b>U.S. dólares</b>
Clientes (1)	10,990
Anticipos a proveedores (2)	5,650
Créditos tributarios:	
Impuesto a la renta	1,017
Impuesto al valor agregado	<u>720</u>
<b>Total</b>	<b><u>18,377</u></b>

(2) Al 31 de diciembre de 2018, representan valores por cobrar por la prestación de servicios, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

(3) Al 31 de diciembre de 2018, incluye principalmente valores por cobrar a terceros los cuales esperan ser liquidados durante el primer semestre.

### 5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	<b>U.S. dólares</b>
Vehículo	17,848
Depreciación acumulada	<u>(1,785)</u>
<b>Neto</b>	<b><u>16,063</u></b>

## 6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<b>U.S. dólares</b>
Proveedores	3,168
Tarjetas de crédito	2,521
Impuesto a la renta corriente, nota 12	311
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	378
Retenciones en la Fuente e IVA	<u>74</u>
<b>Total</b>	<b><u>6,452</u></b>

## 7. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2018, representa valores a favor del socio principal los cuales no generan intereses y serán liquidados durante los próximos doce meses.

## 8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<b>U.S. dólares</b>
Participación de utilidades, nota 11	1,703
Décimacuarta remuneración	386
Vacaciones	340
Décimatercera remuneración	<u>102</u>
<b>Total</b>	<b><u>2,531</u></b>

## 9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2018, el capital está constituido por 400 participaciones sociales iguales de valor nominal unitario de US\$1 cada participación.

## 10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<b>U.S. dólares</b>
Beneficios a empleados	12,387
Mantenimientos y reparaciones	8,131
Pagos otros bienes y servicios	7,152
Materiales y suministros	4,311
Depreciaciones	1,785
Combustibles y lubricantes	473
Impuestos, contribuciones y otros	394
Servicios públicos	<u>86</u>
<b>Total</b>	<b><u>34,719</u></b>

## 11. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

## 12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

### Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del 2018, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional. Las disposiciones tributarias vigentes, establecen que, para establecer la base imponible de las microempresas, se deberá deducir adicionalmente una fracción básica gravada con tarifa cero de impuesto a la renta para personas naturales y tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>U.S. dólares</u>
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	9,652
Más/Menos:	
Diferencias permanentes: Gastos no deducibles	4,630
Deducciones	<u>(12,870)</u>
Base tributaria	1,412
Tasa impositiva	<u>22%</u>
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<b><u>311</u></b>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2018 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

## 13. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estas notas (abril 1 de 2019), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de AUDFICON CIA. LTDA. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### 14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 29 de 2019 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.



---

CPA. Luis V. Torres  
Gerente General



---

CPA. Diana Dominguez  
Contadora General

\* \* \*