

AUDFICON CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo	3	1,134	2,904
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	4	16,738	18,377
Gastos pagados por anticipado		—	421
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>17,872</u>	<u>21,702</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	5	<u>14,181</u>	<u>16,063</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>32,053</u>	<u>37,765</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	6	6,741	6,452
Obligaciones por beneficios a los empleados	7	<u>1,999</u>	<u>2,531</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>8,740</u>	<u>8,983</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar relacionadas	8	<u>8,610</u>	<u>19,041</u>
TOTAL PASIVOS		<u>17,350</u>	<u>28,024</u>
PATRIMONIO			
Capital	9	400	400
Reservas	10	9,341	
Resultados acumulados		<u>4,962</u>	<u>9,341</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>14,703</u>	<u>9,741</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>32,053</u>	<u>37,765</u>

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		67,830	50,830
Gastos de administración	11	(60,726)	(34,719)
Costos de distribución	11	<u>(721)</u>	<u> </u>
Utilidad en operación		<u>6,383</u>	<u>16,111</u>
Otros gastos, neto		(471)	(4,628)
Gastos financieros		<u>(74)</u>	<u>(128)</u>
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>5,838</u>	<u>11,355</u>
Participación de trabajadores	12	<u>(876)</u>	<u>(1,703)</u>
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>4,962</u>	<u>9,652</u>
Impuesto a las ganancias	13	<u> </u>	<u>(311)</u>
Utilidad del periodo		<u>4,962</u>	<u>9,341</u>

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES)

	<u>Capital</u>	<u>Reservas</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
ENERO 1 DE 2018	400			400
Cambios:				
Utilidad del periodo	—	—	<u>9,341</u>	<u>9,341</u>
DICIEMBRE 31 DE 2018	<u>400</u>	<u>—</u>	<u>9,341</u>	<u>9,741</u>
Cambios:				
Apropiación, nota 10		9,341	(9,341)	
Utilidad del periodo	—	—	<u>4,962</u>	<u>4,962</u>
DICIEMBRE 31 DE 2019	<u>400</u>	<u>9,341</u>	<u>4,962</u>	<u>14,703</u>

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Cobros de clientes	66,967	39,840
Pagos a proveedores, empleados y otros	(55,762)	(33,773)
Gastos financieros, neto	(74)	(128)
Impuesto a la ganancias pagado	(311)	
Otros gastos, neto	(471)	(4,628)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>10,349</u>	<u>1,311</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	(1,688)	(17,848)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(1,688)</u>	<u>(17,848)</u>
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Pagos a partes relacionadas	(10,431)	19,041
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiación	<u>(10,431)</u>	<u>19,041</u>
(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo	(1,770)	2,504
Efectivo al inicio del periodo	<u>2,904</u>	<u>400</u>
Efectivo al final del periodo	<u>1,134</u>	<u>2,904</u>

Ver notas a los estados financieros

AUDFICON CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (EXPRESADO EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	<u>4,962</u>	<u>9,341</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación, nota 5	3,570	1,785
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	1,639	(18,377)
Gastos pagados por anticipado	421	(421)
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	289	6,452
Obligaciones por beneficios a los empleados	<u>(532)</u>	<u>2,531</u>
Total ajustes	<u>5,387</u>	<u>(8,030)</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>10,349</u>	<u>1,311</u>

AUDFICON CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDFICON CIA. LTDA., con RUC 0993071897001 fue constituida mediante escritura pública el 9 de enero de 2019 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 2019 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.

- **Acreedores 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
Equipos de computo	3 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:

- 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.
- b) **Vacaciones** – Se registra en el costo y gasto correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **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

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Caja		16
Bancos (1)	<u>1,134</u>	<u>2,888</u>
Total	<u>1,134</u>	<u>2,904</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan saldos mantenidos en una cuenta corriente y de ahorro con bancos locales.

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes (1)	11,853	10,990
Anticipos a proveedores (2)	2,500	5,650
Créditos tributarios en impuesto a la renta	2,062	1,017
Otras cuentas por cobrar	323	
Créditos tributarios por IVA	—	<u>720</u>
Total	<u>16,738</u>	<u>18,377</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representan valores por cobrar por la prestación de servicios, con vencimiento de hasta 30 días plazos y no generan intereses.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, incluye principalmente valores por cobrar a terceros los cuales esperan ser liquidados durante el primer semestre.

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Vehículos	17,848	17,848
Equipos de computación	<u>1,688</u>	<u> </u>
Total	19,536	17,848
Depreciación acumulada	<u>(5,355)</u>	<u>(1,785)</u>
Neto	<u>14,181</u>	<u>16,063</u>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	16,063	
Adquisición	1,688	17,848
Depreciación	<u>(3,570)</u>	<u>(1,785)</u>
Saldo al fin del año	<u>14,181</u>	<u>16,063</u>

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores	6,011	5,689
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	431	378
Retenciones en la Fuente e IVA	299	74
Impuesto a la renta corriente, nota 13	<u> </u>	<u>311</u>
Total	<u>6,741</u>	<u>6,452</u>

7. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Participación de utilidades, nota 12	876	1,703
Décimacuarta remuneración	689	386
Vacaciones	322	340
Décimatercera remuneración	<u>112</u>	<u>102</u>
Total	<u>1,999</u>	<u>2,531</u>

8. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, representa valores a favor del socio principal los cuales no generan intereses y serán liquidados durante los próximos doce meses. Durante el año 2019 se han realizado abonos por US\$10,431.

9. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital está constituido por 400 participaciones sociales iguales de valor nominal unitario de US\$1 cada participación.

10. RESERVAS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Legal	200	
Especial	<u>9,141</u>	—
Total	<u>9,341</u>	—

Legal - La Codificación de 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. Al 31 de diciembre de 2019, se realizó la apropiación de US\$200.

Especial - La Codificación de la Ley de Compañías establece que mediante estatuto o Junta General se podrá acordar la formación de una reserva especial para prever situaciones indecisas o pendientes que pasen de un ejercicio a otro estableciendo el porcentaje de beneficios determinados a su formación, el mismo que se deducirá del porcentaje previsto en otros incisos de esta codificación.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Gastos de administración:		
Beneficios a empleados	21,613	12,387
Pagos otros bienes y servicios	18,949	7,152
Mantenimientos y reparaciones	7,200	8,131
Materiales y suministros	6,836	4,311
Depreciaciones	3,570	1,785
Combustibles y lubricantes	1,193	473
Servicios públicos	926	86
Impuestos, contribuciones y otros	<u>439</u>	<u>394</u>
Total	<u>60,726</u>	<u>34,719</u>
Costos de distribución:		
Beneficios a empleados	630	
Combustibles y lubricantes	54	
Materiales y suministros	<u>37</u>	<u>—</u>
Total	<u>721</u>	<u>—</u>

12. 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.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del 2019 y 2018, se calcula en un 22% (micro empresa) 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>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	4,962	9,652
Más/Menos:		
Diferencias permanentes: Gastos no deducibles	583	4,630
Deducciones	<u>(11,310)</u>	<u>(12,870)</u>
Base tributaria	(5,765)	1,412
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Impuesto a la renta corriente	—	<u>311</u>

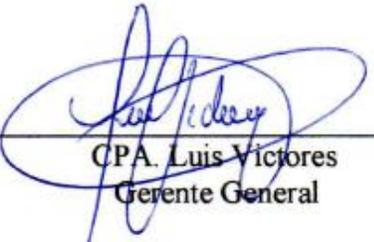
Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2018 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales, sobre 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.

14. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estas notas (abril 27 de 2020), 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.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 27 de 2020 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 Victores
Gerente General



CPA. Diana Dominguez
Contadora General

* * *