



FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y  
CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES  
CONTADORES RUIZAUDIT C.L.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018 junto  
con el informe de los auditores independientes

**FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES  
CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018  
junto con el informe de los auditores independientes

**Contenido**

<b>Informe sobre la auditoría de los estados financieros</b>	3
<b>Estado de situación financiera</b>	6
<b>Estado de resultados integrales</b>	7
<b>Estados de cambios en el patrimonio neto</b>	8
<b>Estado de flujos de efectivo</b>	9
<b>Notas a los estados financieros</b>	10
1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES	10
2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	10
3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS	11
4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS	12
5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA	21
6. EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	22
7. CUENTAS POR COBRAR	22
8. IMPUESTOS POR COBRAR	23
9. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	23
10. PATRIMONIO	23
11. INGRESOS ORDINARIOS	24
12. COSTO DE VENTAS	24
13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	24
14. EVENTOS SUBSECUENTES	24



## **Informe de los auditores independientes**

A Directorio de **FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Firma Auditora, Consultora y Contable Ruiz & Ruiz Auditores Contadores RUIZAUDIT C.L.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la **Firma Auditora, Consultora y Contable Ruiz & Ruiz Auditores Contadores RUIZAUDIT C.L.** al 31 de diciembre de 2018, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para entidades pequeñas y medianas.

#### **Bases para la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), juntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el IESBA.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

#### **Otros asuntos**

Los estados financieros auditados corresponden al primer año de operaciones de la Compañía, en tal razón, no se presenta información comparativa al 31 de diciembre de 2018.

#### **Responsabilidades de la dirección de la Compañía sobre los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para entidades medianas y pequeñas y de su control interno determinado como necesario por la dirección, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la dirección es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos



## **Informe de los auditores independientes (continuación)**

que la dirección intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La dirección es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Entidad.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la dirección es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Entidad cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.



## **Informe de los auditores independientes (continuación)**

Hemos comunicado a la dirección, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

SCVS-RNAE No. 1153

David Fajallos Montaleza  
RNCPA No. 17-6905

Quito, Ecuador  
29 de abril de 2019



**FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES  
CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

**Estado de situación financiera**

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>
<b>Activo</b>		
<b>Activo corriente</b>		
Efectivo en bancos	6	14
Cuentas por cobrar	7	1,980
Impuestos por cobrar	8	154
Anticipo a proveedores		420
<b>Total activo corriente</b>		<b>2,568</b>
<b>Total activo</b>		<b>2,568</b>
<b>Pasivo</b>		
<b>Pasivo corriente</b>		
Cuentas por pagar		31
Sueldos y beneficios sociales por pagar	9	1,701
Préstamos socios		375
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>2,108</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>2,108</b>
<b>Patrimonio:</b>		
Capital emitido		400
Reserva legal		3
Resultados acumulados		57
<b>Total patrimonio</b>	10	<b>460</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>2,568</b>



Mayra Ruiz  
**Representante Legal**



Mayra Ruiz  
**Contador**

**FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES  
CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

**Estado de resultados integrales**

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias	11	6,659
Costo de ventas	12	(3,541)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>3,115</b>
<b>Gastos de operación:</b>		
Gastos de administración y ventas	13	(3,019)
Ingresos financieros, neto		(22)
<b>Utilidad antes del impuesto a la renta</b>		<b>77</b>
Impuesto a la renta corriente	8	(17)
<b>Utilidad del ejercicio</b>		<b>60</b>



---

Mayra Ruiz  
**Representante Legal**



---

Mayra Ruiz  
**Contador**

**FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES  
CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

**Estados de cambios en el patrimonio neto**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2017

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>Capital social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo al 1 de enero de 2018</b>	-	-	-	-
Cuenta integración capital	400	-	-	400
Apropiación reserva legal		3	(3)	-
Utilidad neta del año	-	-	60	60
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b>	<u>400</u>	<u>3</u>	<u>57</u>	<u>460</u>



Mayra Ruiz  
**Representante Legal**



Mayra Ruiz  
**Contador**

**FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES  
CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

**Estado de flujos de efectivo**

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares de E.U.A.

	<u>2018</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	77
Más cargos (menos créditos) a resultados que no representan movimiento de efectivo	20
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>	
Impuestos por cobrar	(78)
Proyectos en curso	(2,000)
Anticipo a proveedores	(420)
Cuentas por pagar	31
Sueldos y beneficios sociales por pagar	1,701
Préstamos socios	375
	<u>(390)</u>
Pago de impuesto a la renta	(93)
<b>Efecto neto utilizado por las actividades de operación</b>	<u>(386)</u>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</b>	
Integración de capital	400
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>400</u>
(Disminución) aumento neto del efectivo y bancos	14
<b>Efectivo en caja y bancos</b>	
Saldo al inicio	-
<b>Saldo al final (Ver Nota 6)</b>	<u>14</u>



Mayra Ruiz  
**Representante Legal**



Mayra Ruiz  
**Contador**

# **FIRMA AUDITORA, CONSULTORA Y CONTABLE RUIZ & RUIZ AUDITORES CONTADORES RUIZAUDIT C.L.**

## **Notas a los estados financieros**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2018

Expresadas en dólares de los E.U.A.

### **1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES**

Firma Auditora, Consultora Y Contable Ruiz & Ruiz Auditores Contadores RUIZAUDIT C.L. ("la Compañía"), fue constituida mediante escritura pública del 9 de febrero de 2018 e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 14 de febrero de 2018 con No. 9699. Su actividad principal es prestar actividades de preparación o auditoria de las cuentas financieras y examen y certificación de cuentas.

El domicilio principal de la Compañía es la ciudad de Quito en la calle Lugo y Pasaje 1, E13-47.

### **2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **(a) Declaración de Cumplimiento:**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

#### **(b) Bases de medición:**

Los estados financieros de Firma Auditora, Consultora Y Contable Ruiz & Ruiz Auditores Contadores RUIZAUDIT C.L., han sido preparados sobre la base de costo histórico. El costo histórico generalmente constituye el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

#### **(c) Moneda funcional y de Presentación:**

Los estados financieros se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía. La información que se presenta en las notas y estados financieros están con la moneda antes mencionada.

#### **(d) Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos:**

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere que la gerencia deba realizar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y

## Notas a los estados financieros (continuación)

estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

### Estimaciones y suposiciones

A continuación, se describen los supuestos clave relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, y que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y pasivos durante el próximo ejercicio. La Compañía ha basado sus supuestos y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los presentes estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado y a circunstancias nuevas que puedan surgir más allá del control de la Compañía. Estos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en el que ocurren.

- Estimación para cuentas incobrables

La estimación para cuentas incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de estos.

- Deterioro del valor de los activos no financieros

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar decisiones sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

### **3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTADOS FINANCIEROS**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de Firma Auditora, Consultora Y Contable Ruiz & Ruiz Auditores Contadores RUIZAUDIT C.L., que manifiesta

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos periodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros.

### **4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **(a) Efectivo y equivalentes de efectivo. -**

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **(b) Instrumentos financieros básicos. -**

##### **(i) Activos financieros**

##### **Reconocimiento y medición inicial**

Los activos financieros dentro del alcance de la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura.

Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros a valor razonable cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, inversiones mantenidas al vencimiento, cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar relacionadas.

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros según las categorías definidas en la Sección 11 de NIIF para PYMES como: préstamos y cuentas por cobrar.

Los aspectos más relevantes de esta categoría aplicable a la Compañía se describen a continuación:

### **Medición posterior**

#### **Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría al efectivo en caja y bancos, inversiones, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar compañías relacionadas.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés activa, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 90 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

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

#### **Inversiones mantenidas hasta el vencimiento**

Las inversiones son todos los títulos o acciones de compañías cuya intención de mantenerlos hasta su vencimiento; se registran costo de adquisición y el valor contable se ajusta cuanto existe un deterioro permanente, el cual es registrado en el periodo en el cual se origina el evento.

#### **Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Hayan expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;
- Se hayan transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

acuerdo de transferencia, y; (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o (b) No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control de este, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de manera en la que se reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía haya retenido.

### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el “evento que causa la pérdida”), y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, y ese impacto puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u adopten otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

La Compañía analiza el deterioro de sus cuentas por cobrar a nivel de cliente considerando el riesgo de incapacidad financiera del cliente.

### **(ii) Pasivos financieros**

#### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros cubiertos por la Sección 11 de NIIF para PYMES se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los préstamos y cuentas por

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía clasifica sus instrumentos financieros pasivos según las categorías definidas en la Sección 11 de NIIF para PYMES como: pasivos por préstamos y cuentas por pagar.

Al 31 de diciembre de 2018, los pasivos financieros incluyen: cuentas por pagar, otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a accionistas.

### **Medición posterior**

#### **Préstamos y cuentas por pagar**

Después del reconocimiento inicial, los préstamos y las cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también por el proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### **Baja de pasivos financieros**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya vencido.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

#### **Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

#### **Valor razonable de los instrumentos financieros**

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

## Notas a los estados financieros (continuación)

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición. La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar, ya sea:

- En el mercado principal para el activo o pasivo, o
- En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

El mercado principal o más ventajoso debe ser accesible por la Compañía.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico.

La medición del valor razonable de activos no financieros toma en consideración la capacidad de un participante en el mercado para generar beneficios económicos mediante el mayor y mejor uso del activo o vendiéndolo a otro participante en el mercado que usaría el activo de la mejor manera posible.

La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte.

### (c) **Gastos pagados por anticipado.** -

Corresponden principalmente a seguros pagados por anticipado, valores en custodia y anticipos entre unidades que se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato.

## **Notas a los estados financieros (continuación)**

### **(f) Deterioro de activos no financieros. -**

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, o cuando las pruebas anuales de deterioro del activo se requieren, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo o de la unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. El importe recuperable es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de efectivo que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable.

Para determinar el valor en uso, los flujos futuros de efectivo estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos los costos para la venta se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

Las pérdidas de deterioro de operaciones continuas, incluyendo deterioro de inventarios se reconocen en el estado de resultados integrales en la categoría de gastos relacionada con la función del activo deteriorado.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Gerencia de la Compañía considera que no existen indicios de tipo operativo o económico que indiquen que el valor neto registrado de mobiliario y equipos no pueda ser recuperado.

### **(g) Provisiones y contingencias. -**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la

## Notas a los estados financieros (continuación)

provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

### (h) Impuestos. -

#### Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

#### Impuesto a la renta corriente

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 imponderables 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.

#### Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se registra por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores revelados en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponderables.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reduce en la medida en que ya no sea probable la existencia de suficiente ganancia imponible futura, para permitir que esos activos por impuesto diferido sean utilizados total o parcialmente.

Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha de cierre del período sobre el que se informa y se reconocen en la medida en que se torne probable la existencia de ganancias imponderables futuras que permitan recuperar dichos activos por impuesto diferido no reconocidos con anterioridad.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha que se estima que las diferencias temporarias se revertirán, considerando la tasa del impuesto a la renta vigente establecida en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus reformas.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos y pasivos por el impuesto a la renta corriente -y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta a impuestos y la misma jurisdicción fiscal.

Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que se recuperarán en el tiempo.

### Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

### **(j) Reconocimiento de ingresos. -**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los criterios específicos de reconocimiento de los distintos tipos de ingresos son mencionados a continuación:

#### Venta de servicios

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se reconocen en función al grado de avance. El grado de avance se mide en función a los días trabajados a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, para cada contrato u orden de servicio.

#### La empresa registra ingresos por los siguientes conceptos:

- (i) **Servicios de aseguramiento:** Son servicios enfocados a auditorías externas de estados financieros, revisiones limitadas, revisión de procedimientos acordados y auditorías de procesos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

- (ii) **Servicios de consultoría:** Son servicios enfocados a la implementación de soluciones empresariales como consultorías financieras, auditorías internas, outsourcing contable y tributario y reestructuraciones.

**(k) Arrendamientos. -**

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o más activos específicos, o si el acuerdo concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

**(l) Costos y Gastos. -**

El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**(m) Compensación de saldos y transiciones. -**

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

**(n) Reserva legal. -**

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**(o) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes. -**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;

## Notas a los estados financieros (continuación)

- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes, en todos los casos.

### (p) Eventos posteriores. -

Los eventos posteriores al cierre del año que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

## 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

Al 31 de diciembre de 2018, los instrumentos financieros se formaban de la siguiente manera:

	US\$	2018
<b>Activos financieros medidos al valor nominal</b>		
Fondos en bancos (Ver nota 5)		14
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Ver nota 6)		1,980
<b>Total activos financieros</b>	<b>US\$</b>	<b>1,994</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</b>		
Préstamos accionistas		375
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>US\$</b>	<b>375</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

Los activos y pasivos financieros se aproximan al valor justo debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos.

### 6. EFECTIVO EN BANCOS

Al 31 de diciembre de 2018, se conforman según el siguiente detalle:

	<b>US\$</b>	<b>2018</b>
Bancos (a)	14	14
	<b>US\$</b>	<b>14</b>

(a) La Compañía mantiene una cuenta bancaria en los Banco de la Producción Produbanco cuyos fondos son de libre disponibilidad y no mantienen restricciones.

### 7. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por cobrar comerciales se conforman de la siguiente manera:

	<b>US\$</b>	<b>2018</b>
Cuentas por cobrar proyectos en curso (a)	1,980	1,980
	<b>US\$</b>	<b>1,980</b>

(a) Al 31 de diciembre de 2018, el movimiento de deterioro y antigüedad para cuentas por cobrar es como sigue:

		<b>2018</b>		
		<b>Valor Bruto</b>	<b>Provisión Incobrable</b>	<b>Valor neto</b>
De 0 a 30 días	US\$	2,000	(20)	1,980
	<b>US\$</b>	<b>2,000</b>	<b>(20)</b>	<b>1,980</b>

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	<b>2018</b>
<b>Saldo inicial</b>	-
Adición	20
<b>Saldo final</b>	<b>20</b>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 8. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018, los impuestos por cobrar y pagar se conforman de la siguiente manera:

	US\$	2018
<b>Por cobrar</b>		
Impuesto al Valor Agregado IVA		78
Crédito tributario impuesto a la renta	(a)	76
	<b>US\$</b>	<b>154</b>

(a) Corresponde al saldo de crédito y valor por pagar de impuesto a la renta de los años 2018 respectivamente calculado de la siguiente manera:

	US\$	2018
<b>Utilidad gravable antes de impuesto a la renta</b>		<b>77</b>
<b>Tasa del impuesto a la renta</b>		22%
Impuesto a la renta causado		(17)
<b>Menos-Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal</b>		93
<b>Crédito tributario (Impuesto a pagar)</b>	<b>US\$</b>	<b>76</b>

### 9. SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por pagar por sueldos y beneficios sociales son como sigue:

	US\$	2018
Sueldos por pagar	(a)	1,236
Beneficios sociales		465
	<b>US\$</b>	<b>1,701</b>

### 10. PATRIMONIO

#### Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018, las acciones ordinarias autorizadas, suscritas y pagadas son de 400 acciones de US\$ 1 cada una.

#### Reserva Legal

La ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 11. INGRESOS ORDINARIOS

Los ingresos ordinarios por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 corresponden de la siguiente manera:

	<b>US\$</b>	<b>2018</b>
		<u>          </u>
Servicios de consultoría		6,659
	<b>US\$</b>	<b>6,659</b>
		<u><u>          </u></u>

### 12. COSTO DE VENTAS

Un detalle al 31 de diciembre de 2018, del costo de ventas es como sigue:

	<b>US\$</b>	<b>2018</b>
		<u>          </u>
Sueldos		2,592
Beneficios sociales		949
	<b>US\$</b>	<b>3,541</b>
		<u><u>          </u></u>

### 13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un detalle al 31 de diciembre de 2018, de los gastos de administración y ventas es como sigue:

	<b>US\$</b>	<b>2018</b>
		<u>          </u>
Gastos legales		1,021
Publicidad y web		1,527
Gastos de movilización		375
Otros		76
Cuentas incobrables		20
	<b>US\$</b>	<b>3,019</b>
		<u><u>          </u></u>

### 14. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2019 y a la fecha de emisión de estos estados financieros no ocurrió ningún evento significativo que requiera revelación o ajuste en los estados financieros adjuntos.