

**C.T. AUDIT CÍA. LTDA. CONTABILIDAD, TRIBUTACIÓN, AUDITORIA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS DE CONTABILIDAD
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

En dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

NOTA 1 Información general

“C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría”, es una Compañía de Responsabilidad Limitada legalmente constituida el 27 de noviembre del 2018 en la ciudad de Quito, bajo Escritura Pública realizada ante el Notario Vigésimo Segundo Dr. Alex David Mejía Viteri debidamente inscrita en el Registro Mercantil con fecha 28 de noviembre del 2018 con el número 6030.

La compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal está en la Ciudad de Quito, Barrio Ñaquito, Av. Naciones Unidas OE2-30 Intersección Núñez de Vela, Edificio Metropolitan Oficina 413; está sujeta al Control y Supervisión de la Superintendencia de Compañías.

NOTA 2 Descripción del Negocio

La compañía tiene como objetivo principal la Prestación de Servicios relacionados con la Contabilidad, Auditoría y Peritajes.

NOTA 3 Principales Políticas Contables

3.1 Base de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría”, se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

3.2. Estimaciones Contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva.

- 3.3 Responsabilidad de la Información.-** La información contenida en los estados financieros es responsabilidad C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría”.
- 3.4 Período Contable.-** Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2019.
- 3.5 Moneda Funcional.-** Los estados financieros de la Compañía C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría” se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera.
- 3.6 Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros de C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría”, no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna sección de la NIIF para PYMES y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.
- 3.7 Transacciones en Moneda Extranjera.-** Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerán con cargo a resultados.

3.10 Propiedad, planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Edificios	40 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Los terrenos son registrados de forma independiente de los edificios o instalaciones y se entiende que tiene vida útil finita, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

3.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

3.12 Provisión para jubilación patronal e indemnización.

C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría”, reconoce la provisión para jubilación patronal con base en un plan de beneficios definidos y sustentado en cálculos actuariales los cuales se realizan periódicamente.

3.13 Participación del 15% de utilidades a trabajadores.- La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

3.14 Impuesto a la Renta.- El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2018, es del 25%.

3.15 Reserva Legal.- La reserva legal se constituirá con el cinco por ciento de las utilidades antes de impuestos y reservas hasta llegar al veinte por ciento del capital social.

3.16 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.- Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

3.17 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos o en la proporción que efectivamente se ha prestado el servicio y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

3.18 Reconocimiento de costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.19 Estado de flujos de efectivo.- Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades;

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.
- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

NOTA 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre 2019 es como sigue:

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Caja	-	800,00
Bancos (1)	47,43	-
TOTAL	47,43	800,00

(1) Este valor corresponde a la cuenta corriente del Banco Pichincha la misma que se halla conciliada con el estado de cuenta emitido por el banco al 31 de diciembre del 2019.

NOTA 5 Activos Financieros

Las cuentas por cobrar Clientes comerciales representan derechos exigibles que se originan por la prestación de servicios dentro del giro normal de operaciones.

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Dctos y Ctas por Cobrar Clientes No relacionados	2.775,00	-
TOTAL	2.775,00	-

NOTA 6 Activo por Impuestos Corrientes

Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Crédito Tributario a favor (IVA)	3,38	
Crédito Tributario a favor (IR)	30,00	-
TOTAL	33,38	-

NOTA 7 Otros Activos no Corrientes

Corresponde a los costos por asignar en ingresos por facturar

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
otros activos no corrientes (costos)	26.867,50	
TOTAL	26.867,50	-

NOTA 8 Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo se encuentra conformado de la siguiente manera:

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Con la administración tributaria (1)	180,00	
Con el IESS (2)	432,00	-
Beneficios a empleados (3)	2.394,00	
Participación trabajadores	21,13	
TOTAL	3.027,13	-

- (1) Corresponde a obligaciones con el Servicio de Rentas Internas que se pagarán en enero del 2020.
- (2) Corresponde a obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes y que se liquidarán en enero del año siguiente
- (3) En esta cuenta se registran las obligaciones acumuladas por beneficios sociales a empleados establecidas en el régimen laboral vigente.

NOTA 9 Otros Cuentas por Pagar Diversas relacionadas

CUENTAS	AÑO 2019	AÑO 2018
Ctas. por Pagar Teresa Collaguazo	25.776,44	
TOTAL	25.776,44	-

Corresponde a préstamos realizados por la Dra. Teresa Collaguazo para cubrir la iliquidez de la empresa.

NOTA 10 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social

CUENTAS	AÑO 2017
Capital	800,00
Total	800,00

El capital de la Compañía “C.T. Audit Cía. Ltda. Contabilidad, Tributación, Auditoría”, está conformado de la siguiente forma:

SOCIO	NUMERO DE PARTICIPACIONES	VALOR SUSCRITO Y PAGADO	PORCENTAJE
Collaguazo Pillajo María Teresa	20	20	2,50%
Gualotuña Collaguazo Michael Santiago	780	780	95.70%

NOTA 11 RESULTADOS DEL EJERCICIO

El resultado antes del 15% de participación de trabajadores al 31 de diciembre del 2019 es de \$ 140,87 menos el 15% y luego de realizar la conciliación tributaria se determina la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta.

El saldo de esta cuenta al 31/12/2019 corresponde a USD 119,74 (ciento diecinueve con 74/100. Valor que se encuentra a disposición de los socios de la Compañía por corresponder a la Ganancia Neta del Período. La Junta dispondrá el destino de estas utilidades.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la Utilidad Neta del ejercicio se presentan a continuación:

CONCEPTOS	Valores US\$
-----------	-----------------

CONCILIACION IMPTO A LA RENTA art. 46 RLORTI

UTILIDAD DEL EJERCICIO	140,87
(-) 15% Participación de trabajadores	-21,13
(-) Rebaja 1 fracción básica desgravada para microempresas	-11.310,00
(-) 100% otras rentas exentas derivadas del copci	
UTILIDAD GRAVABLE	-11.190,26
TOTAL BASE IMPONIBLE	-11.190,26
IMPUESTO CAUSADO	0

NOTA 12 Ingresos

Corresponde a las ventas de servicios devengados que ofrece la empresa, al 31 de diciembre del 2019 presenta el siguiente detalle:

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Servicios de Auditoría	1.500,00	
Ingresos por facturar	1.125,00	
TOTAL	2.625,00	-

(*) Al 31 de diciembre del 2019 C.T. AUDIT CÍA.LTDA. en aplicón de la NIC 18 párrafo 20 y Artículo 1 RALRTI (cuantificación de los ingresos) procedió a reconocer los ingresos por servicios ya prestados cuya facturación quedó pendiente por emitir.

NOTA 13 COSTOS Y GASTOS

El detalle de esta cuenta es el siguiente

<u>CUENTAS</u>	<u>AÑO 2019</u>	<u>AÑO 2018</u>
Sueldos Salarios y demás remuneraciones	2.000,00	
Beneficios Sociales	199,50	
Aporte Seguridad Social	243,00	
Suministros y materiales	12,00	
Impuestos y Contribuciones	11,00	
Gastos Financieros	18,63	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	2.484,13	-

NOTA 14 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicación el 5 de febrero del 2020

NOTA 15 EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los 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 se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Guadalupe Caiza C.', is positioned above the printed name.

GUADALUPE CAIZA C.
CONTADORA