

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CÍA. LTDA.

**ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
<u>ACTIVOS</u>		
	(US dólares)	
Activos corrientes		
Activos financieros corrientes:		
▪ Efectivo	4	5.064
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	11.663
Impuestos y pagos anticipados	6	<u>4.658</u>
Total activos corrientes		21.385
Propiedades, y equipos	7	1.347
TOTAL ACTIVOS		<u>22.732</u>
 <u>PASIVOS</u>		
Pasivos corrientes		
Proveedores comerciales y cuentas por pagar		81
Beneficios de empleados corriente	8	3.055
Anticipo de clientes		
Impuestos y retenciones por pagar	9	<u>2.613</u>
Total pasivos corrientes		5.749
TOTAL PASIVOS		<u>5.749</u>
 <u>PATRIMONIO</u>		
Capital social	10	6.000
Reserva legal		3
Aportes futuras capitalizaciones		3.569
Donaciones		336
Resultados acumulados		2.509
Resultados del ejercicio		<u>4.566</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>16.983</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>22.732</u>



Lupe Bernal Muñoz
Gerente General



Hernán Urgiles Heredia
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CÍA. LTDA.

**ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)
INGRESOS		
Servicios profesionales	11	57.769
Otros ingresos		<u>119</u>
Total ingresos		<u>57.888</u>
GASTOS		
Gastos de personal	12	37.699
Gastos de administración	13	2.474
Gastos financieros		
Gastos no deducibles		<u>10.492</u>
Total gastos		<u>50.665</u>
Utilidad antes de impuestos		7.223
Participación laboral	14	2.657
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO		<u>4.566</u>



Lupe Bernal Muñoz
Gerente General



Hernán Urgiles Heredia
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	Capital Social	Aportes futuras capitalizaciones	Donaciones	Reserva legal	. . . Resultados . . .		Total Patrimonio
					acumulados	ejercicio	
(US dólares)							
Saldos al 31 de diciembre de 2017	6.000	3.569	336	3	2.942	-433	12.417
Transferencia a resultados acumulados					-433	433	0
Resultados del ejercicio						4.566	4.566
Saldos al 31 de diciembre de 2018	<u>6.000</u>	<u>3.569</u>	<u>336</u>	<u>3</u>	<u>2.509</u>	<u>4.566</u>	<u>16.983</u>



Lupe Bernal Muñoz
Gerente General



Hernán Urgiles Heredia
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CÍA. LTDA.**ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		(US dólares)
Efectivo recibido de clientes		62.042
Efectivo recibido por otros conceptos		
Pago a empleados		37.699
Pago proveedores		22.395
Efectivo neto provisto en actividades de operación		<u>1.948</u>
 <u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Compra de activos fijos	7	239
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		239
Variación neta del efectivo y sus equivalentes		1.709
Efectivo al inicio del año		<u>3.355</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	<u>5.064</u>



Lupe Bernal Muñoz
Gerente General



Hernán Urgiles Heredia
Contador General

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI Cía. Ltda. se constituyó mediante escritura pública autorizada por el Notario Cuarto del Cantón Cuenca Dr. Alfonso Andrade el 5 de septiembre de 2002 y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el N° 379 en fecha 17 de septiembre de 2002. Cambio su nombre mediante escritura pública autorizada por el Notario Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios, el 19 de septiembre de 2003, aprobada mediante la resolución N° 03-C-DIC-0610 de fecha 8 de octubre de 2003 en la Intendencia de Compañías de Cuenca y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el N° 441 en la fecha 14 de noviembre de 2003. Aumentó el capital social y reformó el Estatuto de la Compañía mediante escritura pública autorizada por la Notaria Primera del Cantón Guachapala Dra. Olivia Torres Cabrera, el 16 de julio de 2009, aprobado mediante la resolución N° 09-C-DIC-350 de fecha 22 de junio de 2009 de la Intendencia de Compañías de Cuenca y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca bajo el N° 356 en fecha 25 de junio de 2009.

Su actividad principal es la realizar las actividades de auditoria externa, contabilidad y tributación de todo tipo de empresas, sean públicas, privadas o mixtas, organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro, así como realizar todo tipo de trámites tributarios.

Calificaciones profesionales: la Compañía mantiene las siguientes calificaciones y registros profesionales:

Organismos:	No. Registro
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Superintendencia de Económica Popular y Solidaria 	SEPS-IFPS-DNRFPS-2014-2876
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Superintendencia de Compañías 	RNAE-525

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda

(USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe estimaciones y juicios contables que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a empleados, partes relacionadas, y anticipo a proveedores.

Las cuentas por cobrar son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

Deterioro de valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

La Administración de la Compañía no considera necesario reconocer deterioro de las cuentas por cobrar, pues éstas corresponden a facturas emitidas en el último mes del año.

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

Efectivo

Incluye el efectivo disponible en caja, saldos en cuentas bancarias e inversiones financieras menores a 90 días

Propiedad y equipos

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas de propiedades y equipos se contabilizan inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

Los equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados.

La depreciación de los elementos de equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de equipos, es como sigue:

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Equipos de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidos por este concepto corresponden a aquellos establecidos en el Código de Trabajo.

Capital social

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

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Costos financieros: El gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la renta

La Ley de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 25% para sociedades, la cual disminuye al 12% sobre la utilidad reinvertida y capitalizada parcial o totalmente hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Reserva Legal.

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

De acuerdo con la Ley de Compañías al menos el 10% de la utilidad de cada ejercicio económico, se destinara al fondo de reserva legal. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para futuros aumentos de capital.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

Al 31 de diciembre de 2018, representa fondos en cuentas de ahorros en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2018 , las cuentas y documentos por cobrar están conformadas como sigue:

	<u>2018</u>
	(US dólares)
Clientes	11.731
Provisión cuentas incobrables	<u>-68</u>
Total	<u>11.663</u>

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; la Administración considera que las cuentas por cobrar serán recuperadas durante el siguiente ejercicio económico, por lo tanto no estima conveniente constituir provisión para cuentas de dudoso recaudo.

6. IMPUESTOS Y PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre de 2018, los impuestos y pagos anticipados están conformadas como sigue:

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

2018

(US dólares)

IVA en compras	33
Crédito Tributario del IVA	10
Retenciones impuesto a la renta	3.488
Anticipo impuesto a la renta	287
Retención Impuesto IVA	<u>840</u>
Total	<u>4.658</u>

7. PROPIEDADES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS

El detalle de la propiedad, maquinaria y equipo y su movimiento anual fue el siguiente:

	<u>%</u>	<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u>
	<u>Deprec.</u>	<u>31-dic-17</u>		<u>31-dic-18</u>
		(US dólares)		
Muebles de oficina	10	1.444		1.444
Equipos de oficina	10	789		789
Enseres de oficina	10	212		212
Vehículos	20	1.455		1.455
Equipos de computación	33	9.993	239	10.232
Depreciación acumulada		<u>-12.503</u>	<u>-282</u>	<u>-12.785</u>
Total		<u>1.390</u>	<u>-43</u>	<u>1.347</u>

Al 31 de diciembre de 2018, la Administración considera que no es necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de los equipos de computación, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede al valor recuperable.

8. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2018 el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presenta como sigue:

2018

(US dólares)

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Sueldos por pagar	87
Participación empleados	2.657
Beneficios sociales	<u>311</u>
Total	<u>3.055</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante el año 2018, fue como sigue:

	<u>2018</u>
	(US dólares)
Saldo inicial, enero 1	882
Provisiones	4.279
Pagos	<u>4850</u>
Saldo final, diciembre 31	<u>311</u>

9. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018, están convenidos como sigue:

	<u>2018</u>
	(US dólares)
IVA en ventas	2.168
Aportes al IESS y retenciones por pagar	<u>445</u>
Total	<u>2.613</u>

10. CAPITAL SOCIAL

Capital social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 6.000, conformado por participaciones ordinarias, iguales, acumulativas e indivisibles de USD 1 cada una.

11. SERVICIOS PROFESIONALES

Las ventas netas por operaciones continuas durante el años 2018 fueron originadas por la prestación de servicios de auditoría, consultorías y capacitación.

12. GASTOS DE PERSONAL

Durante el año 2018 los gastos de personal fueron causados como sigue:

AUDITORES DEL AUSTRO AUSTROAUDI CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	<u>2018</u>
	(US dólares)
Sueldos	26.220,00
Aportes al IESS	3.316,00
Beneficios sociales	5.705
Movilización	402
Capacitación	135
Liquidación a empleados	1.681,00
Otros gastos	<u>240</u>
Total	<u>37.699</u>

13. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el impuesto a la renta anual y participación laboral por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, de la siguiente manera:

	<u>2018</u>
Utilidad antes de participaciones e impuestos	7.223
(-) 15% participación trabajadores	-2.657
(+) Gastos no deducibles	10.493
(-) Diferencias temporarias	<u>-704</u>
Utilidad Gravable	<u>14.355</u>
Impuesto a la Renta causado	3.158
(-) retenciones en la fuente ejercicio 2018	1.299
(-) retenciones en la fuente ejercicios anteriores	2.476
Saldo a favor	<u><u>-617</u></u>
