

2019

AUDCONTRI CIA LTDA

ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

Contenido

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera.....	2
Estado de Resultado Integral	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre del 2018

	Notas	2018	2017
		(US Dólares)	
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y bancos	4	541	7
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	53.203	21.476
Activo por impuestos corrientes	9.1	6.093	5.903
Otros activos		831	-
Total activos corrientes		60.668	27.386
Activos no corrientes:			
Activos Fijos	6	2.858	3.099
Total activos no corrientes		2.858	3.099
Total Activos		63.526	30.485

AUDCONTRI CIA. LTDA.

	Notas	2018	2017
		(US Dólares)	
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	24.141	2.460
Pasivos por impuestos corrientes	9.1	4.573	380
Obligaciones acumuladas	8	1.429	169
Anticipo de clientes	7	1.503	-
Obligaciones con instituciones financieras	10	6.902	-
Total pasivos corrientes		38.548	3.009
Pasivos no corrientes:			
Accionistas	7	16.106	23.585
Beneficios definidos	11	4.606	-
Total pasivos no corrientes		20.712	23.585
Total pasivos		59.260	26.594
Patrimonio:			
Capital social	13.1	400	400
Reserva legal	13.2	200	200
Utilidades retenidas		3.666	3.291
Total patrimonio		4.266	3.891
Total Pasivo y patrimonio		63.526	30.485

Ing.Com. Felipe Guzmán B.
Gerente General

Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estado de Resultados Integral

Al 31 de Diciembre del 2018

	Notas	2018	2017
		<i>(US Dólares)</i>	
Ingresos ordinarios	14	76.259	108.822
Costo de ventas	15	(68.880)	(68.229)
Utilidad bruta		7.379	40.593
Gastos de ventas	15	(89)	-
Gastos de administración	15	(10.883)	(39.466)
Costos financieros	16	(2.103)	(168)
Otros ingresos	17	6.177	-
Utilidad antes de impuesto a la renta		481	959
Gasto por impuesto a la renta corriente		(106)	-
Utilidad neta y resultado integral del año		375	959



Ing.Com. Felipe Guzmán B.
Gerente General

Ver notas adjuntas a los estados financieros



Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
Contador General

AUDCONTRI CIA. LTDA.

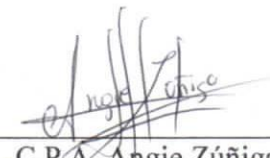
Estado de Cambios en el Patrimonio

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

	Notas	Capital Social	Reserva Legal	Utilidades Retenidas	
				Resultados	Total
				(US Dólares)	
Saldos al 31 de diciembre del 2016		400	200	2.332	2.932
Utilidad neta del año		-	-	959	959
Saldos al 31 de diciembre del 2017	11	400	200	3.291	3.891
Utilidad neta del año		-	-	375	375
Saldos al 31 de diciembre del 2018	11	400	200	3.666	4.266



Ing.Com. Felipe Guzmán B.
Gerente General



Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo

Al 31 de Diciembre del 2018

	Notas	2018	2017
Flujos de efectivo proveniente en actividades de operación:			
Recibido de clientes		56.457	103.266
Pagado a proveedores y empleados		(62.438)	(102.639)
Intereses pagados		(351)	-
Flujo neto de efectivo proveniente en de actividades de operación		(6.332)	627
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:			
compras de activos fijos	6	1.149	(900)
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:		1.149	(900)
Flujo de efectivo usado de actividades de financiamiento:			
Financiamiento préstamos a largo plazo	10	6.590	-
Pago de préstamos		(873)	-
Flujos de efectivo usado de actividades de inversión:		5.717	-
Aumento (disminución) neto en efectivo y bancos		534	(273)
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año		7	280
Efectivo y equivalente de efectivo del final año	4	541	7

Ing.Com. Felipe Guzmán B.
Gerente General

Ing.-C.P.A. Angie Zúñiga G.
Contador General

Ver notas adjuntas a los estados financieros

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2018

1. Información General

La actividad principal de la Compañía es prestar servicios de auditoría, contabilidad, tributación y demás consultoría de negocios.

La Empresa fue constituida el 5 de marzo de 2015 en Ecuador, y está regulada por la Ley de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil Nro. 927 del cantón Guayaquil el 06 de marzo del 2015 bajo el Repertorio número 11.077. En cumplimiento de sus actividades la compañía puede celebrar todos los actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la ley.

La compañía inicio sus actividades en la ciudad de Guayaquil, Ciudadela. Sauces 2 Mz. F-38 Villa 18. Referencia: Frente al monumento de Jaime Roldos Aguilera.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la Compañía mantenía 9 y 8 empleados, respectivamente, para desarrollar su actividad.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

<u>31 de Diciembre:</u>	<u>Índice de Inflación Anual</u>
2018	(0.20%)
2017	1.12%
2016	3.38%

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2. Resumen de las Políticas Contables Significativas

2.1. Bases de Preparación

Los presentes estados financieros adjuntos se expresan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) en la cual requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables, que inciden sobre la presentación de activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos durante el periodo económico; así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Su base de medición es sobre la base del costo histórico, según se explica en las políticas contables mencionadas posteriormente. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos.

2.2. Caja y bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, es decir el efectivo en caja, saldos mantenidos en cuentas corrientes y ahorros con instituciones financieras.

2.3. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo, contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más o menos los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.3. Activos y Pasivos Financieros (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de cuentas por cobrar. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría cuentas por pagar y otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

2.3.1. Cuentas por cobrar

Representan cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.3.2. Cuentas por pagar comerciales y otros

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.3.3. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

2.3.4. Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.4 Activos Fijos

2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento

Los elementos de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

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

2.4.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

2.4.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de activo fijo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos son analizadas y verificadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Se presentan los principales elementos de Activos Fijos, con sus respectivas vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación como sigue a continuación:

	Años de vida útil estimada
Equipos de oficina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.4.4. Retiro o venta de activos fijos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.5. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.5.1. Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no 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.

2.6. Beneficios a Empleados

2.6.1. Sueldos Salarios y contribuciones a la seguridad social

Son beneficios cuyos pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados han prestados los servicios. Se reconoce como un gasto por el valor (sin descontar) beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.6.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y los costos del servicio presente y pasado son determinados al final de cada año en base a cálculos actuariales realizados por un actuario independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales. Las hipótesis actuariales significativas para calcular el valor presente de dichos beneficios son: tasa de descuento según bonos corporativos de alta calidad ecuatorianos del 7.72% (7.57% en el 2017), tasa de incremento salarial del 1.50% (2.50% en el 2017) y tabla de mortalidad e invalidez IESS 2002.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.6.2 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (continuación)

La NIC 19 Planes de Beneficios Definidos requiere que la tasa utilizada para descontar las obligaciones por beneficios post-empleo debe determinarse considerando como referencia los rendimientos de mercado profundo sobre bonos corporativos de alta calidad a nivel de la moneda, sin que la entidad limite su evaluación al mercado o país en el cual opera, también debe considerar otros mercados o países. Al ser el dólar de los Estados Unidos la moneda de circulación en Ecuador y en la que se van a pagar los pasivos por beneficios definidos, la tasa para descontar los pasivos por beneficios definidos debe ser determinada por referencia a la tasa de los rendimientos del mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad de los Estados Unidos.

De acuerdo al criterio oficial de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros comunicado a través del oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC emitido el 28 de diciembre del 2017, que concluye que el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio, la Administración de la Compañía consideró como referencia para determinar la tasa descuento a los rendimientos del mercado de bonos corporativos de alta calidad del Ecuador.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen, así como el interés devengado por la obligación de beneficios definidos.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen en otro resultado integral en el período en el que surgen y se acumulan en el patrimonio y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Sin embargo, en el 2018 fueron reconocidas en los resultados del período, por considerar que su efecto no es significativo tomando en cuenta los estados financieros en su conjunto.

2.6.2.1. Jubilación Patronal

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

2.6.2.2. Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.6.2. Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe calcular la participación de utilidades a empleados sobre el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es reconocido en el pasivo con cargo a los resultados del período en que se devenga.

2.7. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o descuento comercial que la Compañía pueda conceder.

2.7.1. Ingresos por servicios de contabilidad, auditoria y tributación

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de servicios son registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la prestación de servicios; el importe de los ingresos y los 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.

2.8. Costos y Gastos

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.

2.9. Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o 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 las cuentas de resultados.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

2.10. Normas Nuevas y Revisadas Emitidas

2.10.1 Normas Nuevas y Revisadas Emitidas en Vigencia

Norma o Interpretación	Título	Fecha de Vigencia
NIIF 9 (versión completa)	Instrumentos financieros	1 de enero del 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes y respectivas aclaraciones	1 de enero del 2018
Modificaciones a la NIIF 2	Clasificación y medición de transacciones de pagos basados en acciones	1 de enero del 2018
Modificaciones a la NIIF 4	Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de Seguro	1 de enero del 2018
Modificación a la NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	1 de enero del 2018
Modificaciones a las NIIF 1 y NIC 28.	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2014-2016	1 de enero del 2018
Interpretación CINIIF 22	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero del 2018

La Compañía considera que la aplicación de las nuevas normas, modificaciones y nueva interpretación que entraron en vigencia a partir del 1 de enero del 2018, antes mencionadas, no han tenido un impacto significativo sobre la situación financiera, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

2.10.2. Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aún no están en Vigencia

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no están en vigencia:

Norma o Interpretación	Título	Fecha de Vigencia
NIIF 16	Arrendamientos	1 de enero del 2019
NIIF 17	Contratos de Seguros	1 de enero del 2021
Modificaciones a la NIIF 9	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	1 de enero del 2019
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28	Venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.	Indefinida
Modificación a la NIC 28	Participaciones de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2019
Modificaciones a las NIIF 3 y 11, NIC 12 y 23.	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2015-2017	1 de enero del 2019
Interpretación CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	1 de enero del 2019

La Compañía ha decidido no aplicar anticipadamente estas nuevas normas, modificaciones y nueva interpretación y estima que la adopción de las mismas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el periodo en que se apliquen por primera vez, pues no son aplicables a sus operaciones.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

3. Estimaciones y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presenta estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Vida Útil de activos fijos

Como se describe en la *Nota 2.4.3.*, la Compañía revisa la vida útil estimada de activos fijos al final de cada año.

4. Caja y bancos

Al 31 de diciembre las 2018 y 2017 cajas y bancos consistían de lo siguiente:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Efectivo y Bancos	541	7
	541	7

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	48.372	22.601
Provisión para cuentas dudosas	(1.975)	(1.125)
Subtotal	46.397	21.476
Otras cuentas por cobrar:		
Otros	6.806	-
Subtotal	6.806	-
	53.203	21.476

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

5. Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar (continuación)

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por servicios de contabilidad y tributación, con plazo de hasta 30 días y no genera interés. Anticipos a proveedores representaban anticipos para compras de bienes y servicios.

6. Activos Fijos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los activos fijos consistían de lo siguiente:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Costo	8.019	6.870
Depreciación acumulada	(5.161)	(3.771)
	2.858	3.099
Clasificación:		
Equipos de Oficina	-	698
Muebles y enseres	1.930	918
Equipos de computación	928	1.483
	2.858	3.099

Los movimientos de activos fijos por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 fueron como sigue:

	Equipos de oficina	Muebles y Enseres	Equipos de Computación	Total
Costo				
Saldos al 31 de diciembre del 2016	922	1.219	4.204	6.345
Adiciones	-	-	900	900
Baja			(375)	(375)
Saldos al 31 de diciembre del 2017	922	1.219	4.729	6.870
Adiciones	-	561	588	1.149
Reclasificaciones	(922)	922	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	2.702	5.317	8.019
Depreciación acumulada y deterioro				
Saldos al 31 de diciembre del 2016	(132)	(179)	(2.362)	(2.673)
Gasto por depreciación	(92)	(122)	(1.452)	(1.666)
Ajustes			568	568
Saldos al 31 de diciembre del 2017	(224)	(301)	(3.246)	(3.771)
Gasto por depreciación	-	(247)	(1.143)	(1.390)
Reclasificaciones	224	(224)	-	-
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	(772)	(4.389)	(5.161)

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

7. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar consistían de lo siguiente:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores:		
Locales	19.071	-
Subtotal	19.071	-
Otras cuentas por pagar:		
Accionistas	16.106	23.585
Funcionarios y empleados	246	-
Anticipo de clientes	1.503	-
Otros	4.824	2.460
Subtotal	22.679	26.045
	41.750	26.045
 Clasificación:		
Corto plazo	25.644	2.460
Largo plazo	16.106	23.585
	41.750	26.045

Las cuentas por pagar a proveedores representaban facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de hasta 30 días y no devengan interés.

Las cuentas por pagar a accionistas representan facturas por reembolsos de gastos a liquidarse en el largo plazo y no devengan interés.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

8. Obligaciones Acumuladas

Los movimientos de obligaciones acumuladas por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 fueron como sigue:

	Beneficios Sociales	Participación de Trabajadores	Total
	<i>(US Dólares)</i>		
Saldos al 31 de diciembre del 2016	2.623	7	2.630
Provisiones	10.245	169	10.414
Pagos	(12.868)	(7)	(12.875)
Saldos al 31 de diciembre del 2017	-	169	169
Provisiones	2.055	84	2.139
Pagos	(879)	-	(879)
Saldos al 31 de diciembre del 2018	1.176	253	1.429

9. Impuestos

9.1 Activos y Pasivos del año corriente

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Activos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor Agregado IVA	-	713
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	6.093	5.190
	6.093	5.903
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado - IVA por pagar y retenciones	3.672	247
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	901	133
	4.573	380

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

9.2 Impuesto a la Renta Corriente Reconocido en los Resultados

Una conciliación tributaria entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	481	959
Gastos no deducibles	-	1.283
Incremento por trabajadores sustituto de discapacitados	-	(2.088)
Utilidad gravable o pérdida sujeta a amortización	481	154
Impuesto a la renta causado	106	-
Anticipo calculado	-	-
Exoneración en el anticipo	-	-
Impuesto a la renta corriente reconocido en los resultados	106	-

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%, de conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tasa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles, En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. La Compañía está sujeta al pago de este anticipo después del quinto año completo de operación efectiva, siendo esto a partir del año 2020

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía y son susceptibles de revisión las declaraciones del presente año.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

10. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre los préstamos consistían de lo siguiente:

	2018 (US Dólares)
No garantizados - al costo amortizado:	
Préstamos bancarios locales	6.908
	<u>6.908</u>
Clasificación:	
Corriente	6.908
	<u>6.908</u>

Resumen de las condiciones establecidas en los acuerdos de los préstamos:

Acreedor	Tipo de Préstamos	Tipo de Amortización	Tasa anual 2018	Plazo hasta	31 de diciembre	
					2018	
					Corriente	No Corriente
(US Dólares)						
Préstamos bancarios locales						
Visa Banco Amazonas	Sobre Firma	Al vencimiento	11.20%	Ago. 2021	6,908	--

Las obligaciones con instituciones financieras que representan US\$ 6,908 corresponde a US\$ 6.590 por préstamos en efectivo y US\$318 por otras cuentas por pagar comerciales.

11. Beneficios definidos

Al 31 de diciembre los préstamos consistían de lo siguiente:

	2018 (US Dólares)
Beneficios definidos:	
Jubilación patronal	3.913
Desahucio	693
	<u>4.606</u>

12. Instrumentos Financieros

12.1. Gestión de Riesgos Financieros

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

12.1. Gestión de Riesgos Financieros (continuación)

La Compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer a la Junta General de Accionistas medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

12.1.1 Riesgo en las Tasas de Interés

La Compañía no se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que no mantiene préstamos bancarios contratados sobre firma o de otro tipo de contratos de préstamos.

12.1.2. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. Las ventas que realiza la empresa son a compañías no relacionadas locales. La Compañía ha adoptado una política de involucrarse únicamente con partes solventes con un adecuado historial de crédito, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.

Los deudores comerciales por cobrar están compuestos por compañías no relacionadas locales. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los clientes.

12.1.3 Riesgo de Liquidez

La Junta General de Accionistas es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, la misma que ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

12.1.4. Riesgo de Capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deudas y patrimonio.

La Gerencia de la Compañía revisa la estructura de capital sobre una base trimestral. Como parte de la revisión, el comité considera el costo del capital y los riesgos asociados. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía tiene un índice superior del 107% determinado por su total activo en relación a su total pasivo.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

12.2 Categorías de Instrumentos Financieros

Al 31 de diciembre los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía fueron como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Activos financieros:		
Costo amortizado:		
Efectivo y bancos (Nota 4)	541	7
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	53.203	21.476
	53.744	21.483
Pasivos financieros:		
Costo amortizado:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 7)	41.750	26.045
	41.750	26.045

12.3. Valor Razonable de los Instrumentos Financieros

La administración considera que los saldos en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable, debido a la naturaleza de corto plazo de caja y bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

13. Patrimonio

13.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el capital social consiste de 400 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$ 1,00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

En el 2018, la Compañía mantuvo un capital social de US\$ 400,00. La escritura pública correspondiente fue inscrita en el Registro Mercantil.

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

13.1 Capital Social (continuación)

Al 31 de diciembre del 2018, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	Nacionalidad	2018	%	2017	%
Felipe Adriano Guzmán Bohórquez	Ecuatoriana	200	50%	200	50%
Felipe Santiago Guzmán Bravo	Ecuatoriana	200	50%	200	50%
		400	100%	400	100%

13.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías establece de conformidad con los artículos 109 y 297 considerar obligatoriamente por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada para absorber pérdidas incurridas.

14. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios provenientes de servicios y productos fueron como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Ingresos provenientes de servicios:		
Servicios Contabilidad, auditoria y tributación	76.259	108.822

15. Costos y Gastos por su Naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

	2018	2017
	(US Dólares)	
Costo de ventas	68.880	68.229
Gastos de ventas	89	-
Gastos de administración	10.883	39.466
	79.852	107.695

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

15. Costos y Gastos por su Naturaleza (continuación)

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza fueron como sigue:

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Sueldos, beneficios y participación de utilidades	49,018	63,693
Arriendos	9,310	5,550
Seguros	4,102	852
Honorarios profesionales	3,580	1,500
Mantenimiento y reparaciones	1,936	23,370
Internet y telecomunicaciones	1,501	-
Combustibles	1,481	-
Depreciaciones	1,390	1,666
Gestión administrativa	1,348	-
Servicios públicos	1,313	-
Suministros de oficina	1,290	1,369
Provisiones	850	-
Capacitación y entrenamiento	608	-
Suscripciones legales y domino de página web	606	-
Contribuciones	471	830
Programa contable	405	-
Rastreo satelital	340	-
Transporte	213	-
Promoción y publicidad	90	-
Otros	-	8,865
	79,852	107,695

16. Costos Financieros

Los costos financieros fueron como sigue:

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Intereses bancarios	851	-
Comisiones bancarias	363	168
Otros	889	-
	2.103	168

AUDCONTRI CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

17. Otros ingresos

Los otros ingresos fueron como sigue:

	2018	2017
	<i>(US Dólares)</i>	
Otros ingresos	6.177	348
	6.177	348

18. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (05 de abril del 2019) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros o que requieran revelación.

19. Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos el 5 de abril del 2018 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.
