

**AUDITORS IN OCCUPATIONAL
HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA.
NOTAS DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

Del 01 de enero al 31 diciembre 2019

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

Estado de Situación Financiera

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares)

Activos Corrientes	Nota	Consolidado	Porcentual
Bancos		400.00	100.00%
Total Activos Corrientes		\$ 400.00	100.00 %

Total Activo		\$ 400.00	100.00 %
---------------------	--	------------------	-----------------

Total Pasivo		\$ -	0.00 %
---------------------	--	-------------	---------------

Patrimonio	Consolidado	Porcentual
Capital Social	400.00	100.00%
(-) Capital suscrito y no pagado	0.00	0.00%
Total Patrimonio	\$ 400.00	100.00 %

Total Pasivo + Patrimonio		\$ 400.00	
----------------------------------	--	------------------	--

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

Estado de Resultados Integrales

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA

Del 1 de enero Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares)

DETALLE	CONSOLIDADO	PORCENTUAL
INGRESOS OPERACIONALES	0.00	0.00%
Ingresos Operacionales	-	0.00%
INGRESOS NO OPERACIONALES	-	0.00%

COSTOS Y GASTOS OPERACIONALES	\$ 0.00	0.00%
Costos Operacionales	-	0.00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 0.00	0%

Resultado del Ejercicio	\$ 0.00	0.00%
--------------------------------	----------------	--------------

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

Estado de Flujo del Efectivo

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares)

AL FINAL DEL PERIODO DE APLICACIÓN NIIF	2018
Método directo	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros por actividades de operación	
Efectivo recibido de clientes	
Efecto otras actividades de operación	
Otras actividades de operación	
Clases de pagos por actividades de operación	
Efectivo pagado por a pagado a proveedores	
Pagos a proveedores por beneficios a empleados	
Otros pagos realizados a terceros	
Impuesto a la renta	
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Aportes futuras capitalizaciones	
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	400.00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	400.00
Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación	-
Utilidad/Pérdida Operacional	
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Ajuste impuesto a la renta	
Ajuste por depreciaciones y amortizaciones	
Otros ingresos no operacionales	
Pérdida Conciliada	-
Variaciones en la Ctas Operativas	-
Aumento el inventario	
Aumento (disminución) en impuestos por pagar	
Aumento (disminución) cuentas por cobrar clientes	
Aumento (disminución) otras cuentas por cobrar	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	
Disminución en cuentas por pagar a proveedores	
Disminución en nómina empleados	
Incremento (disminución) en otros pasivos	
Efectivo neto provisto por actividades de operación	-

Estado de Cambios en el Patrimonio

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA

Al 31 de diciembre de 2019

(Expresado en Dólares)

(Expresado en miles U.S. dólares)	Capital Social	Reserva legal	Utilidades Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos Final al 31 de diciembre de 2018	400.00	-	-	-	400.00
Transferencia Resultados 2019	-	-	-	-	-
Resultado Ejercicio 2019	-	-	-	-	-
Saldos Final al 31 de diciembre de 2019	400.00	-	-	-	400.00

Nota 1. INFORMACIÓN GENERAL

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA., con numero de RUC 1792607825001 es una compañía ecuatoriana constituida, mediante Escritura Pública otorgada el 15 de marzo del 2015. Su objeto social es asesoría para la evaluación e implementación de seguridad industrial y salud ocupacional.

El capital suscrito y pagado es de USD \$ 400,00 y está compuesto de la siguiente manera:

(Expresado en Dólares)

Accionistas	Nacionalidad	Capital	%	No Acciones
Whitman Vicente Cevallos Gallardo	Ecuatoriana	\$ 136.00	34%	136
Martinez Terovi Carla Renata	Ecuatoriana	\$ 132.00	33%	132
Luis Gustavo Zamora Vega	Ecuatoriana	\$ 132.00	33%	132
Total		\$ 400.00	100%	400

Nota 2. BASES DE ELABORACIÓN

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF PARA PYMES, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la Nota 4.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la Nota 4.

Nota 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

Nota 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A. Política para presentación de los Estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales. - Los costos y gastos se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.

B. Política de tratamiento de Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIC 18, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de que se cobre o no.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos, considerando cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial otorgada por la Empresa.

Cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

C. Política tratamiento de propiedad, planta y equipo, y activos intangibles.

Medición Inicial

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

Reconocimiento

Se deberá utilizar los siguientes criterios para el reconocimiento de un activo:

- Todo bien adquirido igual o superior a USD \$200,00 será capitalizado.
- Aquellos bienes que se adquieran entre USD \$100,01 y USD \$199,99 será considerado únicamente para el control.
- Las compras de bienes menores a USD \$100,00 no serán capitalizados ni controlados.
- En el caso de vehículos, maquinarias, terrenos y edificios, se deberá capitalizar en todos los casos independientemente de su valor.

Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar serán los siguientes:

<u>Detalle del activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>% de depreciación</u>
Muebles de oficina	10 años	10,00%
Equipos de oficina	10 años	10,00%
Equipos de computación	3 años	33,33%
Vehículos	5 años	20,00%
Edificios	20 años	5,00 %

Para efectos de la depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo, se realizará su depreciación sobre el costo total.

Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de Propiedad, Planta y Equipo, de acuerdo a:

- a.** Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto los inmuebles y vehículos:

Costo	
(-) Depreciación Acumulada	
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor	
(=) Propiedad, Planta y Equipo	

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

b. Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles y vehículos:

Valor Razonable (Incluye revaluación)	
(-) Depreciación Acumulada	
(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor	
(=) Propiedad, Planta y Equipo	

Depreciación

Cuando se revalúe un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, la Depreciación Acumulada será dada de baja contablemente en su totalidad, de manera que el importe en libros del activo fijo sea equivalente al valor establecido por el Perito en su informe.

El método de depreciación que será utilizado es de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

D. Instrumentos Financieros

Reconocimiento Inicial de activos y pasivos financieros

Se deben medir a su valor razonable las inversiones que se han realizado en certificados de depósito, pólizas de acumulación, certificados de inversión, papeles comerciales, obligaciones y titularizaciones, en función del vector de valoración proporcionado por el Mercado de Valores.

Medición posterior de los activos financieros

Se medirán los activos financieros de acuerdo a su valor razonable sin incluir el costo de transacción para una posible venta del activo. La tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

Medición posterior de Pasivos Financieros

La medición de todos sus pasivos financieros se realizará al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la tasa efectiva de descuento a utilizar es la tasa máxima permitida por el Banco Central del Ecuador.

E. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconocerá una provisión, solamente en los siguientes casos:

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Pasivo contingente: La entidad no debe reconocer contablemente una obligación de carácter contingente. Por el contrario, deberá informar acerca de la obligación en cuestión de los estados financieros, salvo en el caso de que la salida de recursos que incorporen beneficios económicos tenga una probabilidad remota.

Activos contingentes: La entidad no debe reconocer ningún activo contingente. No obstante, cuando la realización del ingreso sea prácticamente cierta, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado reconocerlo.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Anualmente la empresa contratará a un actuario matemático calificado por la Superintendencia de Compañías para la valorización de todas las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

F. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF's.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes, o prácticamente terminado el proceso de aprobación, en la fecha del balance.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deberá actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deberá actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

AUDITORS IN OCCUPATIONAL HAZARDS AUDIHAZ CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales que a la fecha del balance hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser “neteados”.

Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 22%.

Impuesto a la renta diferido

El Impuesto a la Renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes a la fecha del estado de situación financiera (ver párrafo anterior) y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.



Juan Pablo Vásquez
CPA Contador General