

Audityg Cía. Ltda.

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

Audityg Cía. Ltda.

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

Contenido

Informe de los auditores independientes
Estados financieros

Estado de Situación Financiera	1
Estado de Resultados Integrales	2
Estado de cambios en el patrimonio	3
Estado de flujos de efectivo	4
Estado de flujos de efectivo	4
Notas a los estados financieros	5
1. Operaciones	5
2. Bases de Preparación y Presentación	5
Declaración de cumplimiento	5
Bases de medición	5
3. Resumen de políticas contables significativas	5
3.1. Estimaciones contables significativas	5
3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo	5
3.3. Instrumentos financieros	5
3.3.1 Clasificación	6
3.3.2 Activos y pasivos financieros	7
3.3.3 Baja de cuentas	9
3.3.4 Deterioro del valor de los activos financieros	9
3.3.5 Compensación de instrumentos financieros	9
3.4. Provisiones	9
3.5. Obligaciones financieras	10
3.6. Beneficios de corto plazo	10
3.7. Impuesto a la renta	10
3.8. Impuesto a la renta diferido	10
3.9. Reconocimiento de Ingresos	11
3.10. Reconocimiento de costos y gastos	11
3.11. Reserva legal	11
3.12. Registros contables y unidad monetaria	11
4. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas aún no vigentes	11
5. Instrumentos financieros por categoría	12
6. Efectivo y equivalentes de efectivo	13
7. Deudores comerciales, neto	13
8. Otras cuentas por cobrar	13
9. Cuentas por cobrar y pagar relacionadas	14
10. Impuestos por cobrar y pagar	14
11. Acreedores comerciales	19
12. Otras cuentas por pagar	19

Audityg Cía. Ltda.

Índice de contenido (continuación)

13.	Beneficios sociales.....	19
14.	Capital social.....	20
15.	Ingresos por actividades ordinarias.....	20
16.	Gastos operacionales.....	20
17.	Gastos no operacionales.....	21
18.	Otros ingresos (gastos).....	21
19.	Administración de Riesgos.....	21
19.1.	Riesgo de mercado.....	21
19.2.	Riesgo de liquidez.....	22
19.3.	Riesgo de crédito.....	22
19.4.	Riesgo operacional.....	22
19.5.	Riesgo de capital.....	22
20.	Contingencias.....	23
21.	Eventos subsecuentes.....	23

Informe de los auditores independientes

A los socios de Audityg Cía.Ltda.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Audityg Cía.Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables significativas que incluyen notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Audityg Cía.Ltda., al 31 de diciembre de 2016, los resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Otro asunto

Los estados financieros de Audityg Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2017 no fueron auditados por considerarse primer año de auditoría, sin embargo se presentan sobre bases comparativas con el período auditado.

Otra información

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación de otra información, la cual comprende el Informe anual de la Gerencia, se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe anual de la Gerencia cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene

Audityg Cia.Ltda.

Informe de los auditores independientes (continuación)

inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Si, al leer el Informe anual de la Gerencia, concluyéramos que existe un error material en esta información, reportaremos dichos asuntos a los Socios y a la administración de la Compañía.

Responsabilidades de la administración de los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración de la compañía es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos es obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este existe. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración es razonable.

Audityg Cía.Ltda.

Informe de los auditores independientes (continuación)

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, evaluamos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía cese de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren la presentación razonable.

Hemos comunicado a la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de **Audityg Cía.Ltda.**, como agente de percepción y retención por el período al 31 de diciembre de 2018, se emiten por separado.



Dr. Carlos Javier Ayala Castro
Socio
RNCPA No. 17-716

Quito, Ecuador
Agosto 08 de 2019

*Ayala & Asociados,
Auditcontsa Cía. Ltda.*

Ayala & Asociados Auditcontsa Cía.Ltda.
SC-RNAE No. 1067

Audityg Cia.Ltda.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	\$ 2,149	\$ 528
Deudores comerciales, neto	7	2,437	-
Otras cuentas por cobrar	8	3,366	2,623
Cuentas por cobrar relacionadas	9 (a)	84,280	112,275
Impuestos corrientes	10 (a)	3,648	3,724
Total activos corrientes		95,880	119,148
Total activos		\$ 95,880	\$ 119,148
Pasivos y patrimonio de los socios			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales	11	29,948	67,062
Otras cuentas por pagar	12	29,919	19,634
Cuentas por pagar relacionadas	9 (b)	8,707	7,882
Impuestos por pagar	10 (b)	6,435	9,395
Beneficios sociales	13	3,105	1,068
Total pasivos corrientes		78,114	105,060
Total pasivos		78,114	105,060
Patrimonio de los socios:			
Capital social	14	400	400
Resultados acumulados		17,366	13,688
Total patrimonio de los socios		17,766	14,088
Total pasivo y patrimonio		\$ 95,880	\$ 119,148



Toledo Erazo Fredy René
Representante Legal



Gallegos Cahuéñas Roberto Fernando
Contador General

Las notas adjuntas, son parte integrante de los estados financieros.

Audityg Cia.Ltda.

Estado de Resultados Integrales

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresado en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por actividades ordinarias	15	\$ <u>109,727</u>	\$ <u>125,782</u>
		109,727	125,782
Costos y Gastos de operación:			
Gastos operacionales	16	(144,143)	(119,233)
Gastos no operacionales	17	(2,859)	(2,603)
Otros ingresos (gastos)	18	<u>42,398</u>	<u>1,866</u>
Utilidad en operación		5,123	5,812
Impuesto a la renta, corriente	10 (c)	(1,445)	(1,447)
Utilidad neta del año		\$ <u>3,678</u>	\$ <u>4,365</u>



Toledo Erazo Fredy René
Representante Legal



Gallegos Cahueñas Roberto Fernando
Contador General

Audityg Cia.Ltda.

Estado de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017
Expresado en Dólares de E.U.A.

	Resultados acumulados			
	Capital social	Resultados Anteriores	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 01 de enero 2017	400	9,323	-	9,723
Utilidad del ejercicio	-	-	4,365	4,365
Saldo al 31 de diciembre 2017	400	9,323	4,365	14,088
Transferencia	-	4,365	(4,365)	-
Utilidad del Ejercicio	-	-	3,678	3,678
Saldo al 31 de diciembre 2018	400	13,688	3,678	17,766


Toledo Erazo Fredy René
Representante Legal
Gallegos Cahueñas Roberto Fernando
Contador General

Audityg Cia.Ltda.

Estado de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresado en Dólares de E.U.A.

	2018	2017
Flujos de efectivo en actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 107,290	\$ 98,920
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(140,813)	(100,296)
Otros ingresos (gastos)	6,326	1,866
Flujo de efectivo (utilizado) provisto en actividades de operación	(27,198)	490
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento:		
Prestamos socios	28,821	-
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	28,821	-
Aumento,disminución neta del efectivo y equivalentes de efectivo	1,623	490
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio	526	36
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	\$ 2,149	\$ 526



Toledo Erazo Fredy René
Representante Legal



Gallegos Cahueñas Roberto Fernando
Contador General

Audityg Cia.Ltda.

Estado de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 y 2017

Expresado en Dólares de E.U.A.

	2018	2017
Conciliación de la utilidad, pérdida neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:		
Resultado integral neto del año	\$ 3,678	\$ 4,365
Participación trabajadores	904	1,026
Impuesto a la renta	1,445	1,447
Efectivo neto utilizado en actividades de operación antes de cambios en el capital de trabajo:		
(Aumento) en cuentas por cobrar comerciales	(2,437)	(25,190)
(Aumento) en otras cuentas por cobrar	(744)	(1,672)
Disminución en impuestos por cobrar	77	-
(Disminución) Aumento en cuentas por pagar comerciales	(37,114)	1,976
Aumento en otras cuentas por pagar	10,286	-
(Disminución) en impuestos por pagar	(4,405)	-
Aumento en beneficios sociales	1,112	15,103
Aumento en otros pasivos	-	3,435
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de operación	\$ (27,198)	\$ 490



Toledo Erazo Fredy René
Representante Legal



Gallegos Cahuénas Roberto Fernando
Contador General

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

1. Operaciones

AUDITYG CIA.LTDA., fue constituida el 17 de agosto de 2016 en la República del Ecuador como una Compañía Limitada. Su actividad económica principal establecida en su objeto social son actividades de prestación de servicios de contabilidad, teneduría de libros y auditoría, consultoría fiscal.

La Compañía mantiene su residencia en la provincia de Pichincha, en la ciudad de Quito, en la Av. De La Prensa N 42-95 Mariano Echeverría Rendon. El número de empleados que trabajaron hasta el 31 de diciembre de 2018 fueron de 4 trabajadores.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

2. Bases de Preparación y Presentación

Declaración de cumplimiento

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

Bases de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para PYMES, exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a las transacciones y hechos.

3. Resumen de políticas contables significativas

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

3.1. Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: vida útil de propiedad, maquinaria y equipos, deterioro del valor de los activos, impuestos, obligaciones post empleo y provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecidos en la Sección 10 de las NIIF para PYMES.

3.2. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, y cajas proporcionadas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de situación financiera se registra el efectivo en caja y el efectivo disponible en bancos, los cuales se registran a su valor nominal y no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

3.3. Instrumentos financieros

3.3.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "inversiones mantenidos hasta su vencimiento", "activos financieros disponibles para la venta". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de "Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificadas como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.3.2 Activos y pasivos financieros

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, ("precio de cotización" o "precio de mercado"). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como sigue:

Medición posterior

Las cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su "costo amortizado" reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

Audityg Cía.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito con estas empresas es de 30, 60 y 90 días respectivamente y no se mantienen saldos vencidos con las mismas, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
 - **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el mismo rubro.
 - **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos por intereses.
 - **Cuentas por pagar partes relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de inventario que son exigibles por parte del proveedor en el corto plazo, el pago de estas obligaciones es realizadas a través de sus socios. Los mismos que devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

3.3.3 Baja de cuentas

Un activo financiero se da de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han 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 acuerdo de transferencia y se hayan transfido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado, cancelada o esté vencida.

3.3.4 Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, 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, ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en 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 o adopten otra forma de reorganización financiera, también 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.

3.3.5 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros 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.

3.4. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

3.5. Obligaciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características al valor de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención). Cabe mencionar que si la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa, se utiliza el valor nominal.

3.6. Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- **Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.7. Impuesto a la renta

El impuesto a la renta se carga a los resultados del año sobre la base imponible determinada en la Nota 10 (c), y está constituida a la tasa del 25% y 22% para el año 2018 y 2017 respectivamente, porque la empresa está considerada como una PYME.

3.8. Impuesto a la renta diferido

El impuesto diferido se reconoce mediante el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre las bases impositivas de los activos y pasivos y sus importes en libros a la fecha del balance. Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales imponibles, mientras que los impuestos por activos diferidos se reconocen por todas las diferencias temporales deducibles.

El activo por impuesto diferido se revisa al final del cierre del período sobre el cual se informa y se reduce en la medida en que ya no es probable la existencia de ganancias imponibles futuras. Los activos y pasivos por impuestos diferidos, son medidos a las tasas de impuesto a la renta vigentes a la fecha en que se estiman que las diferencias temporales se reversen, considerando las tasas del impuesto a la renta vigente en las leyes ecuatorianas, para el año 2018 y 2017 la tasa de impuesto es del 25% y 22% respectivamente.

Audityng Cía.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

3.9. 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 en el momento que se genera el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y

Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos se reconocen en los resultados cuando tiene lugar una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con una reducción de un activo, o un incremento de un pasivo, que se puede medir de forma fiable. Esto implica que el registro de un gasto tiene lugar en forma simultánea al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

3.11. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos el 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.

3.12. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal del Ecuador.

4. Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES emitidas aún no vigentes

Audityng Cía. Ltda., se encuentra dentro del grupo de empresas que han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para las PYMES, debido a que no cumple con los requisitos que señala la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador para estar en una categoría superior. Por tal razón, la adopción de las nuevas normas que entraron en vigencia en el año 2018, como por ejemplo la NIIF 9 – Instrumentos Financieros y la NIIF 15 – Ingresos

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

ordinarios procedentes de contratos con clientes; no son aplicables para la compañía, ya que dichas normas solo son adoptadas por aquellas empresas que están dentro del grupo que aplican NIIFs Completas.

El IASB y la Junta para emisión de las NIIFs para las Pymes en su reunión de octubre del 2016, decidió que la próxima revisión exhaustiva (completa), se iniciará en los primeros meses del 2019, con el objeto de proporcionar una plataforma estable para la aplicación en las empresas consideradas Pymes; con ello se buscará adoptar de alguna manera las actualizaciones que han tenido las NIIFs Completas y que no han sido incorporados en las NIIFs Pymes.

De manera informativa, se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs Completas así como sus enmiendas emitidas, con vigencia posterior al ejercicio económico 2018.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
Modificaciones a la NIIF 9 – Características de pagos anticipados con compensación negativa	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28 – Inversiones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 19 – Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 22 – Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2019
CINIIF 23 – Incertidumbre sobre el tratamiento del impuesto a las ganancias	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF – Ciclo 2015-2017	1 de enero de 2019
NIIF 17 – Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir

5. Instrumentos financieros por categoría.

Los instrumentos financieros por categoría, se conforman de la siguiente manera:

	2018		2017	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros a valor nominal:				
Efectivo en bancos	2,149	-	526	-
Activos financieros a costo amortizado:				
Deudores comerciales, neto	2,437	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	3,366	-	2,623	-
Cuentas por cobrar relacionadas	84,280	-	112,275	-
Total activos financieros	92,232	-	115,424	-

	2018		2017	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Pasivos financieros:				
Acreedores comerciales	32,065	-	67,062	-
Otras cuentas por pagar	29,919	-	19,634	-
Cuentas por pagar relacionadas	6,590	-	7,882	-

Audityg Cía.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Total pasivos financieros	68,574	-	94,578	-
---------------------------	--------	---	--------	---

6. Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el efectivo y equivalentes de efectivo está conformado de la siguiente manera:

	2018	2017
Bancos	2,149	526
	2,149	526

7. Deudores comerciales, neto

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los deudores comerciales, se conforman de la siguiente manera:

	2018	2017
Cuentas por cobrar comerciales (a)	2,437	-
	2,437	-

(a) Las cuentas por cobrar comerciales corresponden principalmente a asesorías los cuales se encuentran pendientes de cobro, cuyos plazos son hasta 30 días plazo.

Las cuentas por cobrar de acuerdo a sus vencimientos se encuentran conformados de la siguiente manera:

	2018			2017		
	Valor Nominal	Estimación de Deterioro	Valor neto	Valor Nominal	Estimación de Deterioro	Valor neto
Vigente (hasta 30 días)	2,437	-	2,437	-	-	-
	2,437	-	2,437	-	-	-

8. Otras cuentas por cobrar

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

	2018	2017
Seguros prepagados	2,166	768
Arriendos prepagados	1,200	1,200
Cuentas por cobrar empleados	-	655
	3,366	2,623

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

ESPACIO EN BLANCO

9. Cuentas por cobrar y pagar relacionadas

a) Cuentas por cobrar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por cobrar relacionadas están conformadas de la siguiente manera:

	2018	2017
Audisupport Cia.Ltda.	84,280	108,850
Socios	-	3,425
	<u>84,280</u>	<u>112,275</u>

b) Cuentas por pagar relacionadas

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las cuentas por pagar relacionadas están conformadas de la siguiente manera:

	2018	2017
Socios (a)	6,590	6,600
Préstamos	2,117	1,292
	<u>8,707</u>	<u>7,892</u>

(a) Las cuentas por pagar a partes relacionadas tienen vencimientos a corto y largo plazo, las mismas que no generan intereses. Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con partes relacionadas se han realizado en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

10. Impuestos por cobrar y pagar

a) Impuestos por cobrar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los impuestos por cobrar están conformados de la siguiente manera:

	2018	2017
Retenciones Fuente	3,230	2,499
Retenciones IVA	237	948
IVA compras	181	277
	<u>3,648</u>	<u>3,724</u>

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

ESPACIO EN BLANCO**b) Impuestos por pagar**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017, los impuestos por pagar están conformados de la siguiente manera:

	2018	2017
Retenciones Fuente	246	204
Retenciones IVA	3,940	5,906
Impuesto a la renta	1,445	1,447
SRI por pagar	804	1,838
	6,435	9,395

c) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente y diferido presentado en el estado integral de resultados, es como sigue:

	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	1,445	1,447
Impuesto a la renta diferido del año	-	-
Gasto por impuesto a la renta	1,445	1,447

d) Conciliación tributaria

Las partidas que afectaron la utilidad contable para determinar la utilidad fiscal, son las siguientes:

	2018	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	6,027	6,838
(-) Participación trabajadores	(904)	(1,026)
(+) Gastos no deducibles	657	764
Utilidad gravable	5,780	6,576
Tasa de impuesto a la renta	25%	22%
Impuesto a la renta causado del año	1,445	1,447
Retenciones en la fuente	(3,230)	(2,496)
(Crédito) impuesto a la renta	(1,785)	(1,052)

(i) Revisión tributaria

A la fecha de este informe, se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales, las declaraciones de impuestos de los años 2016 al 2018. De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta en el plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

declaración, y hasta seis años cuando la Administración Tributaria considere que no se hubiere declarado todo o parte del impuesto.

(ii) Determinación y pago de impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades gravables la tasa del impuesto a la renta vigente.

Están exonerados de pago del Impuesto a la Renta por un plazo de 5 o 10 años las inversiones nuevas y productivas, en los sectores económicos considerados como prioritarios, de industrias básicas y para el desarrollo de proyectos público en asociación público-privada.

Están exonerados del pago del Impuesto a la Renta por un período de 12 años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión y que se encuentren fuera de Quito y Guayaquil.

Las inversiones realizadas en estos sectores en las áreas urbanas de Quito y Guayaquil podrán acogerse a la exoneración del impuesto a la renta y su anticipo por un período de 8 años.

Las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los sectores priorizados industrial, agroindustrial y agro asociativo dentro de los cantones de frontera, gozarán de la exoneración de 15 años.

(iii) Tarifa de impuesto a la renta

La tarifa del impuesto a la renta se calcula a la tasa del 25% y 22% sobre las utilidades tributables para los años 2018 y 2017 respectivamente.

No obstante, la tarifa impositiva será del 28% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año y cumpla las condiciones previstas en la Ley.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año y cumpla las condiciones previstas en la Ley.

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

(iv) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo determinados casos previstos en la Ley.

En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Así también, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones, así como otras afectaciones por aplicación de normas y principios contables.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código de la Producción, hasta por un periodo de 5 años.

(v) Dividendos en efectivo

Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, o de personas naturales no residentes en el Ecuador.

Esta exención no aplica si el beneficiario efectivo, quien económicamente o de hecho tiene el poder de controlar la atribución de disponer del beneficio, es una persona natural residente en el Ecuador. El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique al ingreso gravado dependerá de quien y donde está localizado el beneficiario efectivo, sin que supere la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales (35%) y la tarifa general de impuesto la renta prevista para sociedades (25% o 28%).

En el caso de que los dividendos sean distribuidos a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición se debe aplicar una retención adicional por la diferencia entre la tasa máxima de tributación de una persona natural (35%) y la tarifa de impuesto a la renta corporativo aplicable para sociedades (25% o 28%).

Cuando la sociedad que distribuye los dividendos o utilidades incumpla el deber de informar sobre su composición accionaria se procederá a la retención de impuesto a la renta sobre dichos dividendos como si se existiera un beneficiario efectivo residente en el Ecuador.

Audityg Cía.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Cuando una sociedad distribuya dividendos antes de la terminación del ejercicio económico u otorgue préstamos de dinero a sus socios, accionistas o alguna de sus partes relacionadas (préstamos no comerciales), esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados y por consiguiente se deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa de impuesto a la renta corporativo vigente al año en curso, sobre el monto de tales pagos. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de Impuesto a la Renta.

(vi) Impuesto a la salida de divisas (ISD)

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador en un plazo de 180 días.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos, que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

ESPACIO EN BLANCO**11. Acreedores comerciales**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los acreedores comerciales, se conforman de la siguiente manera:

	2018	2017
Proveedores (a)	29,948	67,062
	<u>29,948</u>	<u>67,062</u>

- a) Las cuentas por pagar corresponden principalmente a proveedores cuyos saldos tienen una antigüedad mayores a 360 días.

12. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las otras cuentas por pagar están formadas de la siguiente manera:

	2018	2017
Sueldos por pagar	20,136	6,843
Bonos por pagar	9,000	9,000
IESS por pagar	783	791
Anticipos clientes	-	3,000
	<u>29,919</u>	<u>19,634</u>

13. Beneficios sociales

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los beneficios sociales por pagar, se conforman de la siguiente manera:

	2018	2017
Participación trabajadores	1,930	1,026
Décimo tercer sueldo	1,110	-
Fondo de reserva	65	62
	<u>3,105</u>	<u>1,088</u>

El movimiento de los beneficios sociales se encuentra conformado:

	31/12/17	Provisiones	Pagos	31/12/2018
Participación trabajadores	1,026	904	-	1,930
Décimo tercer sueldo	-	2,934	(1,824)	1,110
Fondo de reserva	62	386	(383)	65
	<u>1,088</u>	<u>4,224</u>	<u>(2,207)</u>	<u>3,105</u>

Audityg Cía.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

14. Capital social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital pagado asciende a 400 acciones suscritas y pagadas con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

El detalle de los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

Socio	Número de participaciones	% Participación	Valor
Toledo Gallegos Santiago Gabriel	268	67%	268
Toledo Padilla Edmundo Rene	132	33%	132
	400	100%	400

15. Ingresos por actividades ordinarias

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los ingresos por actividades ordinarias son como sigue:

	2018	2017
Otros servicios	83,639	102,182
Servicios tributarios	23,388	14,510
Servicios contables	1,800	3,000
Servicios legales	900	6,090
	109,727	125,782

16. Gastos operacionales

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos operaciones según naturaleza están conformados de la siguiente manera:

	2018	2017
Sueldos y salarios	119,874	95,261
Beneficios sociales	7,252	1,238
Arrendamientos	6,000	6,890
Aporte patronal	2,642	1,986
Seguros	2,603	1,663
Agua, luz y telecomunicaciones	2,261	2,431
Mantenimientos	960	985
Participación trabajadores	904	1,026
Intereses	826	828
Tramites	454	1,206
Alimentación y hospedaje	172	220
Imprenta	128	192
Trabajos ocasionales	67	80
Capacitación	-	1,290
Combustible	-	62
Equipo de computo	-	2,674

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Gasto IVA	-	76
Honorarios	-	993
Movilización y viáticos	-	34
	<u>144,143</u>	<u>119,233</u>

17. Gastos no operacionales

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos no operacionales están formados de la siguiente manera:

	2018	2017
Otros gastos no operacionales	2,089	1,764
Multas e intereses	657	764
Contribución Superintendencia de Compañías	90	65
Gastos bancarios	23	10
	<u>2,859</u>	<u>2,603</u>

18. Otros ingresos (gastos)

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los otros ingresos (gastos) están formados de la siguiente manera:

	2018	2017
Otros ingresos	39,913	-
Otros ingresos no operacionales	2,485	1,866
	<u>42,398</u>	<u>1,866</u>

19. Administración de Riesgos

Objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero

La Compañía está expuesta a riesgos que son gestionados mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, gestión y supervisión.

Dentro de los principios básicos definidos destacan los siguientes:

- Cumplir con las normas establecidas por la administración y lineamientos de los Socios.
- Los negocios, líneas de negocio y empresas establecen los controles de gestión de riesgos necesarios para asegurar que las transacciones en los mercados se realizan de acuerdo con las políticas, normas y procedimientos de la Compañía.
- La Administración monitorea periódicamente los niveles de endeudamientos de la compañía y el Flujo de Caja.
- Actuar sólo con entidades financieras acreditadas por la Superintendencia de Bancos e Instituciones Financieras.

19.1. Riesgo de mercado

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios (tasas de interés) afecten a los ingresos o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar exposiciones a este riesgo dentro de los términos razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

19.2. Riesgo de liquidez

La política de liquidez de la Compañía se basa en la mantención de un nivel de caja suficiente que le permita tanto hacer frente a los períodos adversos del negocio, así como a sus obligaciones de corto plazo. Al 31 de diciembre de 2018, la compañía mantiene como fuente de financiamiento los valores en banco y cuentas por cobrar, que son de disponibilidad inmediata, sobre los cuales no existe restricción alguna.

19.3. Riesgo de crédito

La Compañía asume la exposición al riesgo de crédito como el riesgo de que una contraparte no sea capaz de pagar las deudas contraídas por completo a la fecha de su vencimiento.

La exposición al riesgo de crédito es administrada por la Gerencia, quien es responsable de mantener actualizadas las políticas, analizar la capacidad de pago de los deudores y, en conjunto con los socios, tomar las acciones necesarias para evitar concentración por individuo o compañía, sector económico o zona geográfica.

19.4. Riesgo operacional

La administración utiliza las mejores prácticas en sus actividades diarias. Para esto, se mantienen actualizados los procedimientos de cada una de las áreas y constantemente son revisados para buscar oportunidades de mejora y control. Adicionalmente, la administración vela por el correcto funcionamiento de todas las políticas de control que minimizan los riesgos de la Compañías.

19.5. Riesgo de capital

La Compañía tiene por objetivo mantener y salvaguarda un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar su eficiencia para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, con el fin de mantener una sólida posición financiera, con el fin de proveer rendimientos a los socios y mantener una óptima estructura de capital.

La naturaleza del negocio de la Compañía exige un alto nivel de apalancamiento. La Compañía hace uso de su calificación de riesgo para determinar el nivel óptimo de capitalización, el cual se calcula dividiendo el monto de las deudas netas entre el total del patrimonio. Las deudas netas incluyen el total de préstamos bancarios, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, presentadas en el balance general, menos el saldo del efectivo.

Audityg Cia.Ltda.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los índices de endeudamiento al 31 de diciembre son los siguientes:

	2018	2017
Total pasivos	78,114	105,060
(Menos) efectivo y equivalentes de efectivo	(2,149)	(526)
Total deuda neta	75,965	104,534
Total patrimonio	17,766	14,086
Índice de endeudamiento (veces)	4.27	7.42

20. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión (08 de agosto de 2019) de estos 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.



Toledo Erazo Fredy René
Representante Legal



Gallegos Cahueñas Roberto Fernando
Contador General