

CENSUSCONSULTORES S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

ÍNDICE

Estado de situación financiera
Estado de resultados integrales
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

Compañía	-	<u>CENSUSCONSULTORES S.A.</u>
US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
IR	-	Impuesto a la renta

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

CUENTAS	2018	NOTAS	2017
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 62,455.71	6	\$ 33,691.33
Cuentas por cobrar relacionadas	\$ 42,865.50	7	\$ 267,597.56
Cuentas por cobrar no relacionadas	\$ 140,802.84	7	
Otras Cuentas por cobrar no relacionadas			\$ 1,946.28
Pagos por Anticipado	\$ 27,077.00		
Activos por Impuestos Corrientes	\$ 135,152.64	8	\$ 43,059.38
Total Activo Corriente	\$ 408,353.69		\$ 346,294.55
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad Planta y Equipo	\$ 1,996.67	9	\$ 3,685.19
Total Activo No Corriente	\$ 1,996.67		\$ 3,685.19
Total Activo	\$ 410,350.36		\$ 349,979.74
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar Relacionadas	\$ 57,249.98	10	\$ 153,432.50
Cuentas por Pagar no Relacionadas	\$ 23,166.80	10	\$ 10,649.48
Cuentas por pagar Accionistas	\$ 17,422.92	10	\$ 7,452.01
Obligaciones y Beneficios Sociales	\$ 71,729.97	11	\$ 49,761.52
Impuestos a la Renta	\$ 49,729.71	14	\$ 24,680.75
Dividendos por pagar	\$ 18,815.77	12	\$ -
Anticipo a Clientes	\$ -		\$ 3,999.99
Otros Pasivos Corrientes	\$ 14,203.03	13	\$ 9,499.00
Obligaciones con Inst Financieras	\$ 1,310.58	10	\$ -
Total Pasivo Corriente	\$ 253,628.76		\$ 259,475.25
Total Pasivo	\$ 253,628.76		\$ 259,475.25
PATRIMONIO			
Capital Social	\$ 3,000.00	15	\$ 3,000.00
Reserva Legal	\$ 8,750.45		\$ 8,750.45
Utilidad del Ejercicio	\$ 144,970.85		\$ 78,754.04
Total Patrimonio	\$ 156,721.30		\$ 90,504.49
Total Pasivo + Patrimonio	\$ 410,350.06		\$ 349,979.74

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Ab. John Arias Izquierdo
Representante Legal



CPA. Raquel Madrid Avilés
Contadora

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>INGRESOS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
VENTAS	\$ 2,527,983.57	\$ 1,371,088.49
INGRESOS FINANCIEROS		
OTROS INGRESOS	\$ 2,616.25	
GASTOS	\$ -2,301,540.34	\$ -1,239,105.85
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 229,059.48	\$ 131,982.64
<u>GASTOS</u>		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 2,229,788.39	\$ 1,237,824.11
GASTOS OPERACIONALES	\$ 69,193.26	\$ 679.73
GASTOS DEPRECIACION	\$ 1,355.76	
GASTOS FINANCIEROS	\$ 1,202.93	\$ 602.01
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 2,301,540.34	\$ 1,239,105.85

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Ab. John Añas Izquierdo
Representante Legal



CPA. Raquel Madrid Avilés
Contadora

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

CENSUSCONSULTORES S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DIRECTO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en U.S.\$)

ACTIVIDADES DE OPERACION

RECIBIDO DE CLIENTES		2,587,452.04
Ventas	2,530,599.82	
Variación Cuentas por Cobrar	<u>56,852.22</u>	
PAGO A PROVEEDORES EMPLEADOS Y OTROS		(2,395,618.99)
Costo de Venta	-	
Gastos de Operación	(2,301,540.34)	
Depreciación	1,914.52	
Provisión Beneficios Sociales	5,046.71	
Impuesto por pagar	25,048.96	
Otras cuentas y Documentos por cobrar clientes relacionados locales	1,946.28	
Inventarios	18,815.77	
Disminución de Crédito	(92,093.26)	
Cuentas y Documentos por Pagar Corriente No Relacionados del Exterior	9,970.91	
Otros Pasivos	4,704.33	
Cuentas y Documentos por Pagar Corriente Relacionados Locales	(78,093.83)	
Cuentas y Documentos por Pagar Corriente No Relacionados Locales	(4,260.79)	
Anticipo clientes	(3,999.99)	
Pago a empleados	2,360.22	
Participación a trabajadores	14,561.52	

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Ab. John Arias Izquierdo
Representante Legal



CPA. Raquel Madrid Avilés
Contadora

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

IMPUESTOS		(49,729.71)
Impuesto por Pagados	-	
Impuesto por Pagar	<u>(49,729.71)</u>	
PARTICIPACION TRABAJADORES PAGADOS		
Participación Trabajadores Pagada	-	(34,358.92)
Participación Trabajadores por Pagar	<u>(34,358.92)</u>	
Efectivo neto, Proveniente en actividades de Operación		107,744.42
ACITIVIDADES DE INVERSION		
Propiedad Planta y Equipo	(226.00)	
Efectivo neto, Utilizado en Actividades de Inversión		(226.00)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACITIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Aporte en efectivo por aumento del capital	-	
Otros Pasivos	-	
Obligaciones financiera Corrientes locales	-	
Pago de dividendos	(78,754.04)	
Aportes de los Accionistas Futuras Capitalizaciones	<u>-</u>	
Efectivo neto, Proveniente en Actividades de Financiamiento		(78,754.04)
Aumento del efectivo y sus equivalentes		28,764.38
Efectivo y sus equivalentes al inicio del periodo		33,691.33
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo		62,455.71

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Ab. John Arias Izquierdo
Representante Legal



CPA. Raquel Madrid Avilés
Contadora

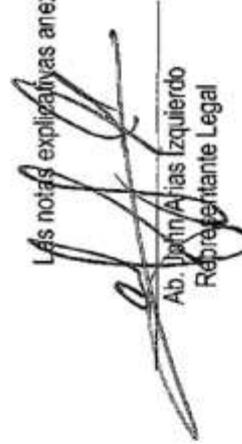
CENSUSCONSULTORES S.A.

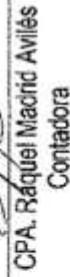
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVAS LEGAL</u>	<u>GANANCIAS ACUMULADAS</u>	<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	3,000.00	8,750.45	0.00		90,504.49 0.00
TRANSFERENCIA A RESULTADOS ACUMULADOS					
RESULTADO DEL PERIODO				144,970.85	-78,754.04
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES					144,970.85
IMPUESTO CAUSADO					0.00
AJUSTES					0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	3,000.00	8,750.45	0.00	144,970.85	156,721.30

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Ab. John Añas Izquierdo
Representante Legal


CPA. Raquel Macrid Avilés
Contadora

1. INFORMACIÓN GENERAL

1. 1. Constitución -

La Compañía fue constituida el 14 de Julio del 2016 en la ciudad de Santiago de Guayaquil provincia del Guayas e inscrita en el registro mercantil, registrada en la superintendencia de compañía bajo el expediente 708594, el domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en la ciudadela Kennedy norte Luis Orrantía #25 y José Assad Bucaram.

En cumplimiento con lo dispuesto en la ley, el registro mercantil del Cantón Guayas ha inscrito lo siguiente Escritura Pública que contiene la CONSTITUCION de la compañía denominada **CENSUSCONSULTORES S.A** a Favor de **JOHN PAUL ARIAS IZQUIERDO** de fojas 31.411 a 31840 Registro de Nombramiento número **8.370.30** Nombramiento de Vicepresidente designado como acto constitutivo de la compañía **CENSUSCONSULTORES S.A.** a **CINTHIA LORENA UZCATEGUI ANDIDO** de Fojas **31.481 a 31484**.

Su objetivo actividades de preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; asesoramiento y de representación de clientes ante las autoridades tributarias.

Sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador

1. 2. Situación financiera del país -

A partir del 2017 y durante el 2018 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo; los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal y el alto nivel de endeudamiento del país, continúan afectando principalmente a la liquidez de ciertos sectores de la economía.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, optimización y reducción del gasto público, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, ciertas restricciones arancelarias, reducción de ciertos subsidios, incrementos en el precio del combustible y de ciertos tributos. Así también ha implementado ciertos beneficios tributarios y de otra índole con el fin de fortalecer y fomentar las inversiones del sector privado de la economía. La expectativa del Gobierno Central es de continuar fortaleciendo la alianza con las cámaras de la producción y mantener la política exterior así como la optimizar el presupuesto del Estado a través de la eliminación de subsidios improductivos (gasolina y diésel).

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada no ha originado efectos en las operaciones de la empresa.

1. 3. Empresa en funcionamiento -

La preparación de los estados financieros se realizó sobre la base de negocio en marcha. Se determinó que no existe incertidumbre alguna sobre hechos, eventos o condiciones que puedan aportar duda significativa sobre la posibilidad de que la entidad siga funcionando normalmente. Los juicios por los cuales se determinó que la Compañía es un negocio en marcha, son relativos a la evaluación de la situación financiera actual, sus intenciones actuales, el resultado de las operaciones.

1. 4. Aprobación de estados financieros -

La información contenida en los estados financieros al 31 de Diciembre del 2018 es responsabilidad de la Administración de la Compañía, los mismos que han sido emitidos con la autorización de fecha 25 de marzo del 2019 del Representante legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2018.

2.1. Bases de preparación de estados financieros –

a. Marco normativo de información financiera

Los presentes estados financieros de CENSUSCONSULTORES S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) las mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Compañía y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Compañía y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio.

c. Enmiendas, mejoras e interpretaciones

El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación: La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 12	Aclarar que el impuesto sobre la renta de los dividendos sobre instrumentos financieros clasificados como capital deben reconocerse de acuerdo con donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distribuibles. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIC 19	Aclarar la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios definidos.	1 de enero 2019
NIC 23	Aclarar que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente esté listo para su uso o venta prevista, se convierte en parte de los préstamos generales. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esm aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero 2019
NIIF 3	Aclarar que obtener control de una empresa que es una operación conjunta es una adquisición por etapas (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (instrumentos financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2019
NIIF 11	Aclarar que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)	1 de enero 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17. Bajo la NIIF 16 prácticamente en todos los contratos de arrendamientos deberán reconocer un "activo por derecho de uso" y un pasivo por arrendamiento.	1 de enero 2019
CINIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta y el uso de la NIC 12 y no la NIC 37 para la contabilización de éstos.	1 de enero 2019
NIC 1 y NIC 8	Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones.	1 de enero 2020
NIIF 3	Aclaración sobre la definición de negocio.	1 de enero 2020
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

La Compañía ha aplicado las siguientes normas y modificaciones por primera vez para su periodo de informe anual que comienza el 1 de enero del 2018. En la aplicación de las NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes y NIIF 9 Instrumentos Financieros. En relación a arrendamientos la Compañía no posee bien inmueble para sus operaciones en la ciudad de Guayaquil, por lo que no habría efectos de la NIIF 16 que entrará en vigencia en enero del 2019.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos saldos en caja y cuentas corrientes, disponibles para el giro en las operaciones de la Compañía.

2.4. Activos y pasivos financieros –

2.4.1 Clasificación:

La compañía clasifica sus activos financieros en las categorías: "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o contrataron los instrumentos financieros. La compañía determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018, la Administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no son significativo, razón por la cual se mantienen al valor nominal.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento –

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen 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, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior –

- a) **Cuentas por cobrar:** 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:
- (i) **Cuentas por cobrar a Clientes:** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus servicios de asesorías tributarias las cuales corresponden a cheques pendientes de cobro y protestados en si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (pues se recuperan hasta en 90 días) menos la provisión por deterioro.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

- (ii) Cuentas por cobrar a Compañías y partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por otros servicios prestados y alquileres de oficinas. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.
 - (iii) Anticipo a proveedores: Corresponde a valores entregados para confirmación de futuras compras de bienes y servicios
 - (iv) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos por concepto de cuentas pendiente de cobros a tarjetas de crédito y varios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.
- b) 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:
- (i) Cuentas por pagar a Proveedores: 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 hasta en 7 días.
 - (ii) Cuentas por pagar a Relacionadas: Corresponden a cuentas por facturas por asesoramientos en los clientes
 - (iii) Otras cuentas por pagar: Corresponden a saldos por pagar por principalmente por concepto de varios conceptos e ingresos pre-pagados. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

2.5. Propiedades Planta y Equipo –

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes de Propiedades Planta y Equipo o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, sin considerar valores residuales. La estimación de vidas útiles de los activos es revisada y ajustadas si es necesario a cada fecha de cierre de los estados financieros

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Las vidas útiles estimadas del Propiedades Planta y Equipo son las siguientes

<u>Item</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Software	3

Las pérdidas y ganancias por la venta del Propiedades Planta y Equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un Propiedades Planta y Equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.6. Impuesto a la renta corriente y diferido –

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y al diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

a) Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la Compañía será del 28% o en el caso de la presentación tardía e incompleta del Anexo de Socios, Participes, Accionista y Miembros de Directorio. Si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente tendrán una reducción de 10% sobre la tarifa impositiva de conformidad con lo citado anteriormente.

2.7. Beneficios a los empleados –

a) Beneficios sociales de corto plazo: Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

l) Beneficios sociales (Décimo tercer y décimo cuarto sueldos): Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.8. Reconocimiento de ingresos –

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios de asesorías tributarias en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y de haber provisto los servicios.

2.9. Costos y gastos –

Los gastos operativos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10. Compensación de saldos y transacciones –

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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 y 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 la cuenta de resultados.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Propiedad Planta y Equipos: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año

4. **ADMINISTRACION DE RIESGOS**

4.1. **Factores de riesgos financieros**

La administración de riesgos está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

(a) **Riesgo de mercado**

i. **Riesgo de tasa de interés**

La Compañía asume riesgos mínimos en fluctuaciones de tasas de interés, en razón de que no mantiene préstamos contratados con instituciones financieras ni terceros, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los

ii. **Riesgo de precio**

La Compañía opera únicamente en el mercado local y por su característica de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

iii. **Riesgo de tipo de cambio**

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, y no efectúa transacciones en otras monedas, en consecuencia no se presentan riesgos mayores ni efectos importantes por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

(b) **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar a Clientes).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de Clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintas empresas y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguna en particular.

Entidad financiera

Banco Bolivariano S.A.
Banco Pichincha S.A.

Calificación

AAA-
AAA-

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Estas calificaciones significan que la situación de las Instituciones Financieras son las más altas calificaciones de una compañía fiable y estable. Dichas calificaciones fueron obtenidas a través de la Superintendencia de bancos con corte 30 de Septiembre del 2018.

AAA: La situación de la institución financiera es muy fuerte y tiene una sobresaliente trayectoria de rentabilidad, lo cual se refleja en una excelente reputación en el medio, muy buen acceso a sus mercados naturales de dinero y claras perspectivas de estabilidad. Si existe debilidad o vulnerabilidad en algún aspecto de las actividades de la institución, ésta se mitiga enteramente con las fortalezas de la organización.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros - A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros:

	<u>2018</u> Corriente	<u>2017</u> Corriente
Activos financieros medidos al costo:		
Efectivo y equivalentes de efectivo	62,455.71	33,691.33
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Documentos y cuentas por cobrar clientes	140,802.84	-
Documentos y cuentas por cobrar relacionadas	42,865.50	267,597.56
Otras	27,077.00	1,946.28
Total activos financieros	273,201.05	303,235.33
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:		
Documentos y cuentas por pagar	80,416.78	164,081.98
Total pasivos financieros	80,416.78	164,081.98

El efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar a Clientes, compañías y partes relacionadas, cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por cobrar y/o pagar se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos, en los pasivos no corrientes, dado que sus condiciones y tasas de interés son las de mercado, se considera que las mismas se encuentran a valor razonable.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

<u>Efectivo y Equivalentes al Efectivo</u>	<u>2018</u>	<u>2.017</u>
Caja Chica	\$ 400.00	\$ 1,627.99
Banco Bolivariano	\$ 44,621.64	\$ -
Banco Pichincha cte	\$ 969.76	\$ -
Banco Pichincha cte	\$ 16,464.31	\$ 32,063.34
Total efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 62,455.71	\$ 33,691.33

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad de las operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revelan en el Estado de Situación Financiera se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

<u>Cuentas por Cobrar</u>		<u>2018</u>	<u>2.017</u>
Cientes Relacionados	a)	\$ 42,865.50	\$ 267,598.00
Cientes No Relacionados	b)	\$ 140,802.84	\$ 1,946.00
Total Cuentas por Cobrar		\$ 183,668.34	\$ 269,544.00

(a)Corresponden a cobros por sus servicios de asesoramiento contable.

(b)Montos adeudados por servicios prestados.

Vencimiento de cuentas por cobrar no relacionadas

DIAS	
1 - 30	\$ 32,593.72
31 - 60	\$ 11,443.21
61 - 90	\$ 18,075.11
> 90	\$ 78,690.80
TOTAL	\$ 140,802.84

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

<u>Activos por Impuestos Corrientes</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito Tributario Anticipo Imp. a la Renta	\$ 51,954.03	\$ 16,228.25
Crédito Tributario IVA	\$ 83,198.61	\$ 26,831.13
Total Activos por Impuestos Corrientes	\$ 135,152.64	\$ 43,059.38

Corresponde al acumulado de retenciones recibidas por clientes en periodos anteriores y en el periodo actual.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOMOVIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

<u>CUENTAS</u>	<u>SALDO</u>			<u>SALDO</u>
	<u>AL 31/12/2017</u>	<u>COMPRA</u>	<u>VENTAS</u>	
ACTIVOS DEPRECIABLES				
EQUIPOS DE OFICINA	\$ -	\$ 226.00		\$ 226.00
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 1,250.00	-	-	\$ 1,250.00
SOFTWARE	\$ 2,749.99	-	-	\$ 2,749.99
	\$ 3,999.99		\$ -	\$ 4,225.99
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -314.80		\$ -	\$ -2,229.32
TOTAL PPE	\$ 3,685.19	-	\$ -	\$ 1,996.67

10. CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 diciembre de 2018 y 2017, el saldo de Cuentas por Pagar es el siguiente:

<u>Cuentas y Documentos por pagar</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar no relacionada	\$ 23,166.80	\$ 10,649.48
Cuentas por pagar relacionadas	\$ 57,249.98	\$ 153,432.50
Cuentas por pagar accionista	\$ 17,422.92	\$ 7,452.01
Obligaciones con instituciones Financieras	\$ 1,310.58	
Total Cuentas y Documentos por pagar	\$ 99,150.28	\$ 171,533.99

Saldo adeudados por servicios prestados como honorarios profesionales, servicios prestados etc.

El saldo adeudado con Instituciones Financieras Locales No Relacionadas, corresponde a la Tarjeta Corporativa que mantiene la empresa con el Banco del Pichincha.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

11. OBLIGACIONES Y BENEFICIOS SOCIALES

<u>Obligaciones y Beneficios Sociales</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Participación de Trabajadores	\$ 34,358.92	\$ 19,797.40
Obligaciones con el IESS	\$ 9,550.70	\$ 4,503.99
Otros pasivos corrientes	\$ 27,820.35	\$ 25,460.13
Total Otras Cuentas por Pagar	\$ 71,729.97	\$ 49,761.52

12. DIVIDENDOS POR PAGAR

<u>Dividendos por pagar</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad de Accionistas (2137001)	\$ 18,815.77	-
Total de Dividendos por pagar	US\$ 18,815.77	-

Saldos correspondientes de Dividendos a pagar a los accionistas

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

<u>Impuesto por pagar</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Retenciones de Iva por pagar	\$ 2,221.76	
Retenciones a la fuente por pagar	\$ 4,858.74	\$ 9,499.00
IVA Ventas	\$ 7,122.53	
Total Impuesto por pagar	\$ 14,203.03	\$ 9,499.00

Corresponde al acumulado de las retenciones que efectuamos a los proveedores en este periodo también

14. IMPUESTO A LA RENTA

<u>Impuesto a la renta</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Impuesto a la renta	\$ 49,729.71	\$ 24,680.75
Total otros pasivos no corrientes US\$	\$ 49,729.71	\$ 24,680.75

Se registra el impuesto a la renta del año en curso

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
 (Expresado en dólares estadounidenses)

15. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía comprende 3000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal US\$ 1 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del capital pagado está conformado principalmente por los miembros

<u>NOMBRES</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>PORCENTAJE</u>
UZCATEGUI ANDINO CINTHIA LORENA	ECUADOR	1,470.00	49%
ARIAS IZQUIERDO JOHN PAUL	ECUADOR	1,530.00	51%
		3,000.00	100%

16. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

<u>AÑO 2018</u>	<u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>	<u>GASTOS OPERATIVOS</u>	<u>GASTOS DE DEPRECIACION</u>	<u>GASTOS NO DEDUCIBLE</u>	<u>TOTAL</u>
Sueldos y Salarios	\$ 366,246.59				\$ 366,246.59
Beneficios sociales	\$ 147,634.10				\$ 147,634.10
Arriendo de Oficina	\$ 40,521.60				\$ 40,521.60
Honorarios Profesionales	\$ 1,609,260.24				\$1,609,260.24
Gastos Legales	\$ 3,724.26				\$ 3,724.26
Servicios Básicos	\$ 11,346.26				\$ 11,346.26
Combustible	\$ 755.40				\$ 755.40
Otros servicios	\$ 50,299.94				\$ 50,299.94
Mantenimiento y reparaciones		\$ 2,769.31			\$ 2,769.31
Suministros y Materiales de Oficina		\$ 17,729.72			\$ 17,729.72
Alquiler de Equipos y suministros de Oficina		\$ 3,179.73			\$ 3,179.73
Capacitación y Agasajos al personal		\$ 12,359.86			\$ 12,359.86
Movilización y Transporte		\$ 13,296.40			\$ 13,296.40
Uniformes		\$ 1,150.03			\$ 1,150.03
Salud		\$ 6,522.44			\$ 6,522.44
Gastos de Gestión Clientes		\$ 3,758.86			\$ 3,758.86
Gastos de Viajes y Hospedaje		\$ 2,654.97			\$ 2,654.97
IVA Asumido al Gasto		\$ 57.75			\$ 57.75
Contribución, Multas e Intereses		\$ 675.39			\$ 675.39
Encomiendas		\$ 298.44			\$ 298.44
Gastos Varios		\$ 3,397.99			\$ 3,397.99
Depreciación de Prop Plant Equi			\$1,355.76		\$ 1,355.76
Gastos No Deducibles				\$ 1342.37	\$ 1,342.37
Comisiones Bancarias		\$ 1,202.93			\$ 1,202.93
	\$ 2,229,788.39	\$ 69,053.82	\$ 1,355.76	\$ 1,342.37	\$2,301,540.34

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**
(Expresado en dólares estadounidenses)

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (25 de Marzo del 2019) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Ab. John Arias Izquierdo
Representante Legal



CPA. Raquel Madrid Avilés
Contadora