D&O AUDIMANAGER ASOCIADOS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre de 2018

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018.

Contenido

Estado de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo
Notas Explicativas a los Estados Financieros

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

1.1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

D & O AUDIMANAGER ASOCIADOS, es una COMPAÑÍA LIMITADA, con Registro Único de Contribuyente 0691762599001, tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, Avenida Daniel León Borja y Miguel Ángel León, constituida mediante escritura pública ante la Notaria Cuarta del Cantón Riobamba el 15 de junio de 2018, inscrita en el Registro Mercantil de la cuidad de Riobamba, bajo el N°.181 del Repertorio N° 1736.

El capital de la compañía está conformado por 400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de Un 00/100 Dólares de los Estados Unidos de Norte América (USD. $ 1,00) de un de serie única y nominativa, el cuadro siguiente detalla la composición del capital de la compañía:

SOCIOS	NACIONALIDAD	CÉDULA IDENTIDAD	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO	NÚMERO DE PARTICIPACIONES SUSCRITAS	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	VALOR DE CADA PARTICIPACION
DAQUI JANETA MARCO ANTONIO	Ecuatoriana	603981176	260,00	260,00	260	65%	1,00
ORDOÑEZ BRAVO MONICA JEANETH	Ecuatoriana	602558447	140,00	140,00	140	35%	1,00
SUMAN:			**400,00**	**400,00**	**400**	**100%**	

La compañía tiene como objeto dedicarse a ACTIVIDADES JURÍDICAS Y DE CONTABILIDAD. Actividades de preparación o Auditoria de las Cuentas Financieras y examen y certificación de cuentas. Actividades de Preparación de las declaraciones tributarias de las personas y empresas; asesoramiento y de representación de clientes ante las autoridades tributarias. Actividades de registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades. Otras actividades de contabilidad, teneduría de libros de libros y Auditoria; Consultoría Fiscal. Otras actividades de ejecutores judiciales, alguaciles, árbitros, examinadores y mediadores. Capacitación, formación y asesoría, pudiendo ofrecer cursos, talleres, seminarios, exposiciones, ferias de las actividades jurídicas, de Contabilidad y Auditoría.

1.2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía con fecha 18 de marzo de 2018, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF para las PYMES vigente al 31 de diciembre de 2018 y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

2.1. BASES DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes Estados Financieros de D&O AUDIMANAGER ASOCIADOS CÍA. LTDA. Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contables que son consistentes con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (en adelante "NIIF PARA LAS PYMES"), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigente al 31 de diciembre de 2018.

Estos estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de D&O AUDIMANAGER ASOCIADOS CÍA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General Universal de Socios en sesión celebrada el día 29 de Marzo del 2018.

2.2. TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

Las partidas en los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo reconocido en los estados financieros comprenden los saldos bancarios depósitos a plazo e inversiones contratadas a plazos de hasta tres meses o menos.

2.4. ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.4.1. CLASIFICACIÓN

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

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "documentos y cuentas por cobrar". De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros", cuyas características se explican seguidamente:

(a) Documentos y cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un

mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

(b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, cuentas por pagar proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas y otras cuentas por 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.

2.4.2. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL Y POSTERIOR

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

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, cuándo 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 significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no es 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) Documentos y 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 comerciales: estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los clientes por la prestación de servicios relacionados con las actividades de contabilidad y teneduría de libros en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses y son exigibles hasta en 15 días (menos la provisión por deterioro).

(ii) Cuentas por cobrar a partes relacionadas: estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por el Magister Marco Antonio Daqui. por la asistencia y asesoría brindada en sus servicios profesionales personales. Se reconocen a su valor nominal que no difiere de su costo amortizado, pues no generan intereses y son exigibles en el corto plazo; por lo tanto, su valor en libros no difiere significativamente de su costo amortizado.

(iii) Otras cuentas por cobrar: representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y otros deudores que se liquidan sustancialmente en el corto plazo.

(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:

(i) Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar: Corresponden principalmente a obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en promedio de 30 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 resultados integrales en el rubro de gastos por intereses.

(ii) Cuentas por pagar a partes relacionadas: Corresponden principalmente a obligaciones de pago por compra de servicios que se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no devengan intereses y son pagaderas en promedio de 30 días.

(iii) Otras Obligaciones Corrientes: Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la compañía, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

2.4.3. DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.4. BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Registra los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.5.1. ANTICIPO A PROVEEDORES

Se registran al valor nominal del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses ya que se recuperan en el corto plazo.

2.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

2.7. ANTICIPO DE CLIENTES

Se registra la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se mide el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

2.8. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

El gasto por Impuesto a la renta del año comprende el Impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto 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.

2.8.1. 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 en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada Compañía y su domiciliación, específicamente, para los regímenes fiscales preferentes se considera el 25% y para regímenes domiciliados en Ecuador se aplicará el 22% y en el caso de que la participación societaria sea igual o menor al 50% se aplicará la tarifa del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12%.

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía aplicó el 22% de tasa impositiva del Impuesto a la renta

También se encuentra en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de Impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

En caso de que el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en Impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al

Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.8.2. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

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

Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

El saldo de Impuestos a la renta diferido activo se compensan con el saldo del Impuesto diferido pasivo cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando el impuesto a la renta diferido activo y pasivo se relaciona con la misma autoridad tributaria.

2.9. BENEFICIOS A EMPLEADOS

2.9.1. BENEFICIOS DE CORTO PLAZO

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

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

(ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(iii) Otras provisiones: corresponde a aportes personales y aportes patronales al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social), fondos de reserva, descuentos por préstamos a empleados.

(iv) 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 costos de productos vendidos, gastos de administración o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

2.9.2. Beneficios de largo plazo

Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los

años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

2.10. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la prestación del srvicio en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

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 cuando la Compañía efectúa la prestación del servicio, reconociéndose sobre la base del devengado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición:

	2018	2017
Caja	247.10	-
Bancos	358.60	-
Total	**605.70**	-

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Composición:

	2018	2017
Clientes Comerciales	2,573.57	-
Provision por Deterioro (1)	-	-
Total Cartera	**2,573.57**	-

La antigüedad de los saldos de los activos financieros es la siguiente:

	2018	2017
Corrientes y Vencidas hasta 15 dias	2,573.57	-
Vencidas entre 16 y 60 dias	-	-
Vencidas entre 61 y 360 dias	-	-
Vencidas a mas de 360 dias	-	-
Total Cartera	**2,573.57**	**-**

(1) Al 31 de diciembre del 2018 no fue requerido el registro de provisiones adicionales por deterioro de los activos financieros

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Composición:

	2018	2017
Anticipo a Proveedores		
	-	-
	-	-
Total	**-**	-

6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	2018	2017
LOCALES		
Corporacion el Rosado	317.08	-
CNT	60.24	
DELOITTE	209.00	
VILMA GARCIA	276.00	
Total	**862.32**	**-**

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Composición:

	2018	2017
Con la Administracion Tributaria	326.07	-
Impuesto a la Renta del Ejercicio	10.69	
Con el IESS	379.33	
Beneficios de Ley a Empleados	209.08	
Participacion Trabajadores	79.36	
Total	**1,004.53**	**-**

8. ANTICIPO CLIENTES

Composición:

	2018	2017
Juan Illicachi	40.00	-
Monica Ordonez	600.00	
Total	**640.00**	**-**

9. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

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

	Costo de Ventas	Gastos Operacionales		Total
		De Administracion	De Ventas	
2018				
Sueldos y Beneficios Sociales	6,641.36	-	-	6,641.36
Otros Gastos	-	1,250.14	4.33	1,254.47
Honorarios Comisiones y Dietas	-	894.00	-	894.00
Transporte	-	-	-	-
Arriendos Operativos	-	-	-	-
Gastos de Gestion	-	211.51		211.51
Suministros, Herramientas y Repuestos	-	22.32	-	22.32
Impuestos Contribuciones y Otros	-	118.39	-	118.39
Iva que se Carga al Gasto	-	-	-	-
Servicios Publicos	-	273.18	-	273.18
Total	**6,641.36**	**2,769.54**	**4.33**	**9,415.23**

	Costo de Ventas	Gastos Operacionales		Total
		De Administracion	De Ventas	
2017				
Sueldos y Beneficios Sociales	-	-	-	-
Otros Gastos	-	-	-	-
Honorarios Comisiones y Dietas	-	-	-	-
Transporte	-	-	-	-
Arriendos Operativos	-	-	-	-
Gastos de Gestion				-
Suministros, Herramientas y Repuestos	-	-	-	-
Impuestos Contribuciones y Otros	-	-	-	-
Iva que se Carga al Gasto	-	-	-	-
Servicios Publicos	-	-	-	-
Total	**-**	**-**	**-**	**-**

10. INGRESOS FINANCIEROS NETOS

Composición:

	2018	2017
Ingreso por Intereses	-	-
Gastos Financieros	(18.65)	-
Total	**(18.65)**	**-**

11. CARGA IMPOSITIVA

Composición:

	2018	2017
Participacion Trabajadores		
10% Participacion Trabajadores	52.91	-
5% Cargas Familiares	26.45	
Total	**79.36**	**-**
Impuesto a la Renta		
Impuesto a la Renta Corriente	177.29	-
Impuesto a la Renta Diferido	-	
Impuesto a la Renta de Años Anteriores	-	-
Total	**177.29**	**-**

12. CAPITAL

Composición

SOCIOS	NACIONALIDAD	CÉDULA IDENTIDAD	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO	NÚMERO DE PARTICIPACIONES SUSCRITAS	PORCENTAJE DE PARTICIPACION	VALOR DE CADA PARTICIPACION
DAQUI JANETA MARCO ANTONIO	Ecuatoriana	603981176	260.00	260.00	260	65%	1.00
ORDOÑEZ BRAVO MONICA JEANETH	Ecuatoriana	602558447	140.00	140.00	140	35%	1.00
SUMAN:			**400.00**	**400.00**	**400**	**100%**	

Mgs. Marco Antonio Daqui J
Gerente General

Lcda Vilma Garcia Logroño
Contadora General