

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. - CONSTITUCIÓN Y OBJETIVO

Auditora Villavicencio & Asociados Cía. Ltda., fue constituida en el Ecuador en junio 01 de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 1612 en julio 07 del mismo año. Posteriormente se realizó la escritura pública de cambio de denominación de la Compañía, por AUDITORA VILLAVICENCIO & ASOCIADOS CÍA. LTDA., así como, de prórroga de plazo de duración, aumento de capital, reforma y codificación de estatutos, otorgada en noviembre 27 del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 2281, tomo 132 en junio 19 del 2001. El 14 de septiembre de 2015 ante la Notaría Décimo Octava de Quito D.M. se realizó la escritura pública de aumento de capital y reactivación de la compañía. Con repertorio 269, y número de inscripción 43 del 07 de enero del 2016, se inscribió en el Registro Mercantil. Su objeto social es la prestación de servicios profesionales de asesoría y asistencia técnica en auditorías, contabilidad, realizar trabajos de auditoría externa, tributación, finanzas, economía, personal, recursos humanos y desarrollo organizacional para entidades tanto públicas como privadas, para personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras.

A diciembre 31 de 2018 el capital social de Compañía es de US\$ 24.800 el cual se encuentra dividido en 24.800 participaciones iguales e indivisibles de un US\$ 1,00 cada una.

2. - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Compañía, en sus aspectos importantes, están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, cuyo periodo de aplicación inició en enero 01 de 2010.

a) Bases de presentación

La compañía ha preparado los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y representan la adopción integral, explícitas y sin reservas de las referidas Normas Internacionales.

A menos que se exprese lo contrario todas las cifras presentadas en la notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de los Estados Financieros de acuerdo a NIIF's requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los Estados Financieros.

b) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar corresponden a los montos adeudados por los clientes por los servicios prestados en el curso normal de las operaciones. Se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes.

c) Provisión para Cuentas Incobrables

La compañía no realizó la provisión para cuentas incobrables en vista de que considera recuperar toda su cartera de clientes.

d) Valuación de planta y equipo

La Propiedad Planta y Equipo se encuentran a su valor razonable. **La depreciación se realiza mediante método de línea recta en función de la vida útil.**

Activo Fijo	Vida Útil	% Depreciación
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Vehículos	5 años	20%
Equipo de Computación	3 años	33%

e) Provisión para jubilación patronal y desahucio

La Compañía realiza la provisión para jubilación patronal. De acuerdo al cálculo actuarial de LOGARITMO CÍA. LTDA. Debidamente registrada en la Superintendencia de Bancos No. PEA-2006-003 y de acuerdo al Artículo 184 (Desahucio) del Código de Trabajo.

3. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un desglose de Efectivo y Equivalentes de Efectivo es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Caja Chica	99	99
Banco Rumiñahui	58	9.189
Mutualista Pichincha	401	58
TOTAL	559	9.346

4. - CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de US \$ 35.229 que corresponde a Cuentas por Cobrar Clientes generadas durante el año, a continuación un detalle:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Geodata	-	1.425
Nacional de Trensado	-	168
Oleaginosas del Puerto S.A.	3.156	-
Esverglo	-	3.300
Incremar	650	-
Holidays	-	1.981
Welding & Vayacons Cía. Ltda.	1.120	-
Fideicomiso Jardines de San Sebastian	-	1.232
Audit Financial Corp. AFC	9.100	9.600
Plastiazul	-	918
Inmogra	-	550
Saurus	50	1.700
Romaverde	-	1.470
F.M. Varela Auditores	10.836	9.443
Aviplast	-	825
Cetca	-	858
Citadel Casa de Valores	-	440
Sportplanet S.A.	-	1.320
TOTAL	24.912	35.229

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a anticipos entregados a proveedores y empleados durante el año:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Anticipo Proveedores	27.071	37.923
Anticipo Empleados	<u>454</u>	<u>531</u>
TOTAL	27.524	38.453

6. – IMPUESTOS ANTICIPADOS

Impuestos Anticipados corresponde a lo siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Retenciones en la Fuente	13.529	16.988
Retenciones de IVA	<u>1.427</u>	<u>1.205</u>
TOTAL	14.956	18.193

7. – VALORES EN GARANTÍA

AL 31 diciembre de 2018 presenta un saldo de US\$ 1.100 que corresponde a la garantía entregada por el arriendo de la oficina.

8. – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo durante el año 2018, es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Muebles y Enseres	1.408	1.408
Equipos de Oficina	1.630	2.780
Equipos de Cómputo y Electrónico	4.688	5.166
Vehículos	44.590	44.590
SUBTOTAL	52.315	53.943
(-) Depreciación Acum. Prop. Planta y Eq.	(24.681)	(34.116)
TOTAL	27.634	19.827

(i) El movimiento de los activos fijos es como se muestra a continuación:

	(Expresado en dólares)	
Saldo neto al inicio de año		52.315
Adiciones y bajas	(a)	1.629
Equipo de oficina	1.150	
Equipo de Computación	479	
Saldo neto al fin de año		53.943

a) Corresponde a las siguientes adquisiciones:

- Compra de una Fotocopiadora Toshiba Multifuncional factura N° 1084 a “IDEAS Y SISTEMAS” Asesoría Informática, el 26 de diciembre modelo Estudio 306RA por un valor de \$1.150.
- Adquisición de Impresora HP M203DW monocromático y una HP 245 Linux, el 26 de enero por un valor de \$479.

(ii) El movimiento de la depreciación acumulada es como sigue:

Saldo al 31 de diciembre del 2017	(24.681)
Depreciación acumulada del periodo 2018	(9.436)
Depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2018	(34.116)

9. ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre el Activo por impuesto diferido muestra un valor de \$3.816 que corresponde al registro de la provisión jubilación patronal y desahucio.

10. – CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por pagar corresponde a lo siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
F.M. Varela Auditores	12.352	10.844
Audit Financial Corp AFC	9.218	10.508
Otras cuentas por pagar	<u>341</u>	<u>1.732</u>
TOTAL	21.911	23.084

11. - OBLIGACIONES FISCALES

Obligaciones Fiscales corresponde a lo siguiente:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
IVA por pagar	4.725	1.225
Ret. Fuente IVA	677	131
Ret. Fuente Imp. Renta	<u>1.350</u>	<u>224</u>
TOTAL	6.752	1.580

12. - OBLIGACIONES LABORALES

Al 31 de diciembre de 2018, Obligaciones Laborales es como sigue:

	(Expresado en dólares)	
	2017	2018
Sueldos por Pagar	2.156	2.136
Aportes IESS	5.246	1.495
Provisión Desahucio	2.072	8.482
15% Participación Laboral	641	1.022
Jubilacion Patronal	-	(i) 10.831
Otras Provisiones	<u>4.694</u>	<u>5.836</u>
TOTAL	14.810	29.802

- (i) De conformidad con la normativa vigente la compañía al 31 de diciembre reconoció en sus pasivos la Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio de sus empleados de acuerdo al cálculo actuarial realizado por LOGARITMO CÍA LTDA.

13. - ANTICIPOS DE CLIENTES

Corresponde a Anticipos efectuados por el cliente Planeamiento y Gestión de Proyectos P.G.P.

14. - INGRESOS DIFERIDOS

A diciembre 31 de diciembre de 2018 muestra un saldo de US\$ 33.222 que corresponde a ingresos diferidos, como efecto de aplicación de la NIC 18.

15. - PATRIMONIO

CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US\$ 24.800, dividido en 24.800 participaciones ordinarias, iguales e indivisibles de US\$ 1,00 cada una.

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías dispone que, al menos, el 5% de la utilidad anual líquida sea destinada para formar la reserva legal, hasta que ésta alcance, por lo menos, el 20% del capital suscrito.

RESERVA DE CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2018 presenta un saldo de US\$ 495, que corresponde a los registros efectuados en las cuentas de Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN DE NIIF'S

Al de diciembre de 2018 presenta un saldo deudor de US\$ 20.400 que corresponde a los ajustes por efectos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera; éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

16. - INGRESOS POR SERVICIOS

Los ingresos por servicios prestados del ejercicio ascienden a US \$ 312.920.

17. - PARTICIPACION TRABAJADORES

De acuerdo a las leyes vigentes en la República del Ecuador, la compañía debe distribuir entre sus empleados y funcionarios el 15% de utilidades antes de impuesto a la renta.

La participación de los trabajadores en el ejercicio 2018 es como sigue:

(Expresado en dólares)

Utilidad Antes de Participación Trabajadores	6.813
15% Participación Trabajadores	1.022
Utilidad Antes de Impuesto a la Renta	5.791

15. .CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario para el período 2018, las sociedades constituidas en el Ecuador, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22%.

La conciliación del Impuesto a la Renta, calculado de acuerdo a la tasa impositiva legal, es como sigue:

(Expresado en dólares)

Utilidad Antes de Participación Trabajadores	6.813
(-) 15% Participación Utilidades Trabajadores	1.022
(-) Ingresos Excentos	-
(+) Gastos No Deducibles Locales	53.626
BASE IMPONIBLE	59.417
22% IMPUESTO CAUSADO	13.072

(Expresado en dólares)

Impuesto Causado	13.072
Anticipo Imp. Rta.	-
Impuesto a pagar	13.072
(-) Anticipo pagado en Julio y Septiembre	0
(=) Saldo del Anticipo pendiente de pago	13.072
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	10.083
(-) Ret. de Imp. A la Rta. Que le han sido efectuadas en 2018	6.714
SALDO A FAVOR DE LA COMPAÑÍA	(3.725)

18. - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha del informe de auditoría (26 de abril de 2018), no se produjeron eventos, que en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros.

== FIN ==