



**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre del 2018



Informe de los Auditores Externos Independientes

A los Socios de

ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.

1. Opinión

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de la Compañía **ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de situación financiera, resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los saldos al 31 de diciembre de 2017 son presentados para efectos comparativos, estos no fueron objeto de examen, por lo que no emitimos opinión de dichos saldos.

En nuestra opinión, los estados financieros, mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

2. Bases para la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de este informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para Contadores

Profesional de IFAC, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional, consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración de **ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las NIIF (Marco Conceptual Aplicable) y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración de **ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.**, es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, en su caso, las cuestiones relativas

al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de **ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.**, son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

4. Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con 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 sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha



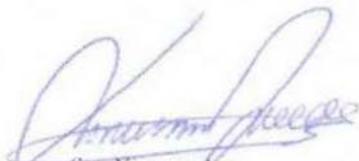
de nuestro informe de auditora. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de **ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.**, entre otras cuestiones, el alcance, momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Ambato- Ecuador, Abril 23 de 2019

AUDITASSISTANCE CIA. LTDA.
AUDITORES INDEPENDIENTES
R.N.A.E 1033



Srta. Ximena Ate
Representante Legal



Ing. Belén Carrasco
Contador Público Autorizado CPA

ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.

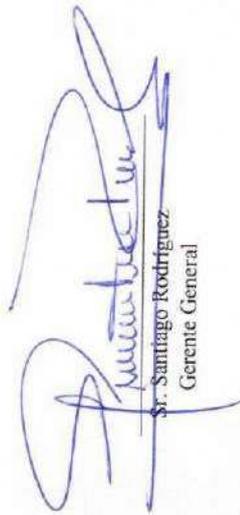
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

ACTIVO	Notas	Al 31 de diciembre del 2018	Al 31 de diciembre del 2017	Notas	Al 31 de diciembre del 2018	Al 31 de diciembre del 2017
Activo corriente:						
Efectivo y equivalentes	3	4.229,81	8.503,58		3.092,86	455,09
Activos financieros:					399,05	950,14
Cuentas por cobrar no relacionados	4	1.665,00	1.502,94	7	2.926,12	1.171,56
Cuentas por cobrar relacionados		-	9.990,00			
Servicios y otros pagos anticipados		164,41	-	8	581,49	959,08
Activos por impuestos corrientes	5	849,08	1.980,90		632,09	731,89
Total activo corriente		6.908,30	21.977,42		7.631,61	4.267,76
Activo no corriente:						
Propiedades, planta y equipo	6	12.795,71	243,72		6.294,26	12.605,63
TOTAL		19.704,01	22.221,14		5.778,14	5.347,75
					19.704,01	22.221,14

PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Pasivo corriente:	Notas	Al 31 de diciembre del 2018	Al 31 de diciembre del 2017
Cuentas por pagar:			
Cuentas y documentos por pagar locales			
Otras obligaciones corrientes	7		
Obligaciones financieras			
Gastos acumulados:			
Obligaciones laborales		581,49	959,08
Pasivos por impuestos corrientes	8	632,09	731,89
Total pasivo corriente		7.631,61	4.267,76
Pasivo a largo plazo		6.294,26	12.605,63
Patrimonio de los socios:			
Capital social	9	400,00	400,00
Reserva legal	10	1.536,74	1.536,74
Resultados acumulados	11	3.411,01	2.938,27
Resultados del ejercicio		430,39	472,74
Total patrimonio de los socios		5.778,14	5.347,75
TOTAL		19.704,01	22.221,14

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


Sr. Santiago Rodríguez
Gerente General

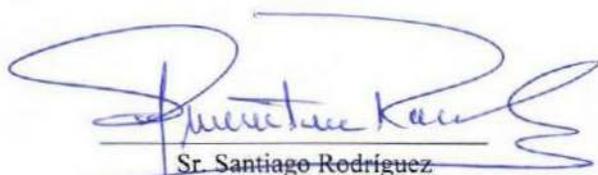

Ing. Ana G. Morán O
Contadora General

ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.

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

	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos ordinarios	12	30.868,21	35.249,99
Gastos de administración y ventas	13	<u>(31.711,90)</u>	<u>(34.400,02)</u>
Utilidad operativa		(843,69)	849,97
Ingresos financieros			-
Otros ingresos		<u>8.070,68</u>	<u>600,00</u>
Otros ingresos		<u>8.070,68</u>	<u>600,00</u>
Gastos financieros		(61,49)	(32,76)
Otros gastos		<u>(5.915,52)</u>	<u>-</u>
Otros egresos		<u>(5.977,01)</u>	<u>(32,76)</u>
Utilidad antes de impuestos sobre las ganancias		<u>1.249,98</u>	<u>1.417,21</u>
Participación laboral		(187,50)	(212,58)
Impuesto a la renta corriente		<u>(632,09)</u>	<u>(731,89)</u>
Utilidad o (pérdida) neta		<u><u>430,39</u></u>	<u><u>472,74</u></u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


 Sr. Santiago Rodríguez
 Gerente General


 Ing. Ana G. Morán O
 Contadora General

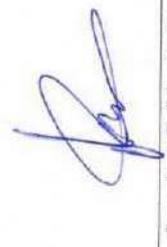
ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.

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

	Reservas		Resultados acumulados		Resultados del ejercicio	TOTAL
	Capital social	Reserva legal	Reserva facultativa	Ganancias acumuladas		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
Saldo al 31 de diciembre del 2016	400,00	135,60	1.401,14	4.988,23	(2.350,82)	4.875,01
Transferencia de cuentas					300,86	
Ajuste de cuentas				300,86	(300,86)	
Resultado integral total del año (Ganancias o pérdida del ejercicio)					472,74	472,74
Saldo al 31 de diciembre del 2017	400,00	135,60	1.401,14	5.289,09	(2.350,82)	5.347,75
Transferencia de cuentas					472,74	
Ajuste de cuentas					(472,74)	
Resultado integral total del año (Ganancias o pérdida del ejercicio)					430,39	430,39
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400,00	135,60	1.401,14	5.761,83	(2.350,82)	5.778,14

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


 Sr. Santiago Rodríguez
 Gerente General

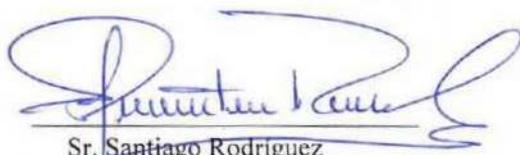

 Ing. Ana G. Morán O
 Contadora General

ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 48.766,83	29.781,05
Efectivo pagado a proveedores	(35.931,80)	(34.755,33)
Otros	2.627,33	742,27
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	15.462,36	(4.232,01)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Efectivo utilizado para la compra de activos fijos	(15.179,32)	0,01
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de inversión	(15.179,32)	0,01
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo neto provisto por otras actividades de financiamiento	(4.556,81)	9.645,85
	<hr/>	<hr/>
Efectivo por las actividades de financiamiento	(4.556,81)	9.645,85
Disminución neta de efectivo	(4.273,77)	5.413,85
Efectivo al inicio del período	8.503,58	3.089,73
	<hr/>	<hr/>
Efectivo al final del período	\$ 4.229,81	8.503,58
	<hr/>	<hr/>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


 Sr. Santiago Rodríguez
 Gerente General

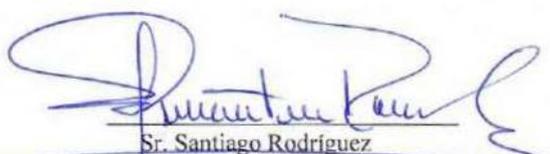

 Ing. Ana G. Morán O
 Contadora General

ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES ATRILCO CIA. LTDA.

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares)

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad o (pérdida) neta	\$	430,39	472,74
Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:			
Depreciación de activos fijos		2.627,33	142,27
Participación laboral		187,50	212,58
Impuesto a la renta del año		632,09	731,89
Cambios en activos y pasivos operativos:			
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		(162,06)	(5.468,94)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		9.990,00	-
(Incremento) disminución en pagos anticipados		1.131,82	(1.298,88)
(Incremento) disminución en otros activos		(164,41)	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales		2.870,06	352,62
Incremento (disminución) en gastos acumulados		(1.365,99)	626,29
Incremento (disminución) en otros pasivos		(714,37)	(2,58)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	\$	15.462,36	(4.232,01)

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros


Sr. Santiago Rodríguez
Gerente General


Ing. Ana G. Morán O
Contadora General

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

12. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 los ingresos ordinarios por la prestación de servicios de auditoría externa, consultoría, asesoría financiera y tributaria a personas jurídicas y naturales ascienden a US\$ 30.868,21.

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$	US\$
Remuneraciones al personal	16.536,00	6.366,48
Beneficios sociales e Indemnizaciones	5.526,73	3.134,08
Aporte a la seguridad social	1.637,60	-
Honorarios profesionales	2.350,00	9.600,00
Depreciaciones	2.627,33	142,27
Combustibles y lubricantes	724,67	5.132,94
Mantenimiento y reparaciones	3,28	1.200,00
Otros	2.306,29	8.824,25
	<u>31.711,90</u>	<u>34.400,02</u>

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (23 de abril 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.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de marzo del 2019 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 4 de julio de 2000 como ATRILCO CIA. LTDA, su objeto principal tiene relación con los servicios de auditoría externa, consultoría, asesoría financiera y tributaria, y en general todo tipo de asesoría de negocios para personas jurídicas y naturales.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PYMES 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. En la Nota 2 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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

b. Activos financieros

Clasificación: La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene préstamos y cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes e inversiones disponibles para la venta que se clasifican en activos no corrientes.

Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento con plazos inferiores a 90 días.
- (ii) Inversiones a corto plazo: Incluyen inversiones a plazo fijo efectuadas en entidades del sistema financiero ecuatoriano. Estas inversiones devengan una tasa fija y tienen plazos definidos de cobro.
- (iii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de servicios de hospedaje, alimentación y afines prestados en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iv) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar.

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Inversiones disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estas inversiones se miden inicialmente al precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados a su adquisición. Posteriormente se miden al costo de adquisición que: i) estas inversiones no tienen precios establecidos por un mercado activo y, ii) el valor razonable de las inversiones no puede ser medido con fiabilidad.

Los dividendos procedentes de las inversiones en instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados cuando surge el derecho legal a recibirlos. Las ganancias o pérdidas derivadas de la disposición de los activos financieros se reconocen en los resultados del período en que ocurran.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Al final del período sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

c. Propiedades, planta y equipo

Medición inicial: Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Medición posterior al reconocimiento inicial: Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Depreciación: Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo	33%
Vehículos	20%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Disposición de activos fijos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

d. Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Acreeedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 90 días.
- (ii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos recibidos de partes relacionadas y otras cuentas por pagar menores

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados con sus acreedores.

Baja en cuentas de un pasivo financiero

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

e. Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

f. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo: Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

Beneficios post-empleo: Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son: jubilación patronal y desahucio.

g. Participación trabajadores

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía, en caso de existir, pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

h. Impuesto a la renta

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva en caso de existir para el ejercicio fiscal 2018, estará sujeta a la tarifa del 12% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

i. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2018	2017
	US\$	US\$
Caja	100,00	100,00
Bancos	4.129,81	8.403,58
	4.229,81	8.503,58

4. ACTIVOS FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2018	2017
	US\$	US\$
Cientes Locales	(1) 1.665,00	1.502,94
	1.665,00	1.502,94

- (1) Registra las cuentas por cobrar a clientes según las ventas y cobros realizados durante el período, los saldos de la cartera al 31 de diciembre del 2018 corresponden principalmente a cartera no vencida.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2018	2017
	US\$	US\$
IVA en compras y retenido en la fuente	231,72	1.275,90
Retenciones en la fuente	617,36	705,00
	849,08	1.980,90

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de activos fijos por el año terminado el 31 de diciembre, fue como sigue:

	%	Saldo al	Saldo al
	depreciación	31-12-18	31-12-17
		\$	\$
Equipos de oficina	10	1.422,68	1.422,68
Muebles y enseres	10	2.631,82	2.265,00
Equipo de cómputo	33	6.131,86	6.131,86
Vehículos	20	14.812,50	-
Total costo		24.998,86	9.819,54
Depreciación acumulada		(12.203,09)	(9.575,82)
		<u>12.795,77</u>	<u>243,72</u>

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	2018	2017
	US\$	US\$
Impuesto al valor agregado IVA	222,00	342,00
Retenciones en la fuente	10,29	113,09
Aportes IESS	166,76	93,80
Otras obligaciones por pagar	-	401,25
	<u>399,05</u>	<u>950,14</u>

8. IMPUESTO A LA RENTA

Para los ejercicios fiscales 2018, se establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 12% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

Concepto	2018	2017
	US\$	US\$
Utilidad antes de participación empleados e impuesto a la renta	1.249,98	1.417,21
(-) 15% participación empleados	(187,50)	(212,58)
Utilidad después de participación empleados	1.062,48	1.204,63
Más gastos no deducibles	1.810,65	2.122,14
Utilidad gravable	2.873,13	3.326,77
Impuesto a la renta causado	632,09	731,88
Menos: Anticipo de impuesto a la renta		
Menos: Retenciones en la fuente	(632,09)	(705,00)
Saldo a favor o pagar por el contribuyente	(14,73)	26,89

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 la composición del capital social es de 400 participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación, de valor nominal de un dólar cada una, cumpliéndose con la resolución No.00.Q.IJ.008 de mayo 3 del 2000, emitida por la Superintendencia de Compañías.

10. RESERVA LEGAL

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual, en caso de existir debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2018 es de US\$ 1.536,74.

11. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re-liquidaciones de impuestos, etc. El saldo de esta cuenta asciende a US\$ 430,39.

**ASESORES TRIBUTARIOS LEGALES CONTABLES
ATRILCO CIA. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

12. INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 los ingresos ordinarios por la prestación de servicios de auditoría externa, consultoría, asesoría financiera y tributaria a personas jurídicas y naturales ascienden a US\$ 30.868,21.

13. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	US\$	US\$
Remuneraciones al personal	16.536,00	6.366,48
Beneficios sociales e Indemnizaciones	5.526,73	3.134,08
Aporte a la seguridad social	1.637,60	-
Honorarios profesionales	2.350,00	9.600,00
Depreciaciones	2.627,33	142,27
Combustibles y lubricantes	724,67	5.132,94
Mantenimiento y reparaciones	3,28	1.200,00
Otros	2.306,29	8.824,25
	<u>31.711,90</u>	<u>34.400,02</u>

14. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros (23 de abril 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.

15. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de marzo del 2019 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.