

VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

Informe de los Auditores Independientes
Al y por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

Con el informe de los Auditores Independientes

Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidenses	-	Normas Internacionales de Información Financiera	-	VERITGO FILMS CIA. LTDA.
NIF	-		-		-	
Compañía/Sucursal	-		-		-	

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de
VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

1. Opinión

Hemos auditado los estados de situación financiera adjuntos de VERTIGO FILMS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esas fechas 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, razón por la cual 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 VERTIGO FILMS CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, 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 Profesionales de IFAAC, 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 VERTIGO FILMS 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 VERTIGO FILMS 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 VERTIGO FILMS 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.

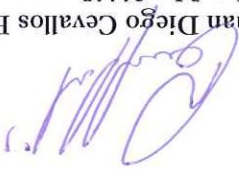
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

- 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 auditoría. 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 VERTIGO FILMS 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.

OUTCONTROL CIA. LTDA.
Firma Miembro de CONFEAUDITORES España
R.N.A.E. 829


Juan Diego Cevallos B.
Mat. No. 31445
Representante Legal

Quito, Ecuador
24 de Abril de 2019

VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Al 31 de diciembre de

Notas 2018 2017

ACTIVOS

Activos circulantes

Efectivo y equivalentes de efectivo

Cuentas por cobrar

Total activos circulantes

Activos no circulantes

Propiedad, planta y equipo

Otros activos

Total activos no circulantes

Total Activos

US\$	807,953	761,003
	217,720	265,438
	800	-
	216,920	265,438
8		
	590,233	495,565
	584,239	443,140
US\$	5,994	52,425
6		
7		

PASIVOS

Pasivos circulantes

Obligaciones financieras

Cuentas por pagar

Pasivos acumulados

Total pasivos corrientes

Pasivos largo plazo

Cuentas por pagar

Total pasivos largo plazo

Total Pasivos

	228,673	15,517
14		
	228,673	15,517
	228,673	15,517
	598,989	509,515

PATRIMONIO

Capital Social

Reserva legal

Utilidades acumuladas

Resultado del ejercicio

Total Patrimonio

Total Pasivo y Patrimonio

15	199,000	5,000
15	2,579	2,579
15	2,737	194,552
	4,648	49,357
	208,964	251,488
US\$	807,953	761,003

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

VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(En dólares de los Estados Unidos de América US\$)

Al 31 de diciembre de

Notas		2018	2017
Ingresos operacionales	US\$	1,426,276	2,198,734
Otros ingresos		167,081	68,289
Utilidad bruta	US\$	1,593,357	2,267,022
Gastos de operación			
Costos de operación		(1,158,883)	(1,598,594)
Gastos de administración y ventas	16	(407,403)	(618,999)
Gastos financieros		(3,662)	(72)
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		23,408	49,357
Participación trabajadores	14	3,511	7,404
Impuesto a la renta	11	15,249	12,228
Utilidad y resultado integral del ejercicio	US\$	4,648	29,725

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

VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

Estados de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital Social	Reserva legal	Utilidades acumuladas	Resultado del ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5,000	2,579	194,552	49,357	251,488
Traspaso resultados acumulados	-	-	49,357	(49,357)	-
Aumento de capital	194,000	-	(194,000)	-	-
Pago de dividendos	-	-	(47,173)	-	(47,173)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	4,648	4,648
Saldo al 31 de diciembre de 2018	199,000	2,579	2,737	4,648	208,964

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

VERTIGO FILMS CIA. LTDA.

Estado de Flujo de Efectivo

Año terminado el 31 de diciembre de 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Año terminado al 31
de 2018

Flujos de efectivo por las actividades de operación:	
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:	
Adiciones a propiedad, mobiliario y equipo	(5,890)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(5,890)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:	
Obligaciones financieras	62,698.51
Pago de dividendos	(47,172.58)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	15,525.93
Aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(46,431)
Efectivo y equivalentes al inicio del año	52,425
Efectivo y equivalentes al final del año	5,994
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación	
Resultado del ejercicio	4,648
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el flujo de efectivo	
Depreciaciones	54,408
Impuestos a la renta	15,249
Participación trabajadores	3,511
Cambios netos en activos y pasivos de operación	-
Cuentas por cobrar	(141,099)
Otros activos	(800)
Proveedores	(195,778)
Beneficios empleados	(9,363)
Cuentas por pagar largo plazo	213,156
Efectivo neto provisto en actividades de operación	US\$ (56,067)

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

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONTENIDO

Nota 1 – Entidad que reporta.....	8
Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros	8
Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables.....	9
Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos	14
Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos.....	14
Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo	15
Nota 7 – Cuentas por cobrar	15
Nota 8 – Propiedad, planta, y equipo.....	15
Nota 9 – Obligaciones financieras	16
Nota 10 – Cuentas por pagar	16
Nota 11 – Compañías relacionadas y socios	16
Nota 12 – Impuesto a la renta corriente y diferido.....	17
Nota 13 – Pasivos acumulados	18
Nota 14 – Cuentas por pagar largo plazo	18
Nota 15 – Patrimonio de la Compañía.....	18
Nota 16 – Gastos de administración y ventas.....	19
Nota 17 – Eventos subsecuentes	19

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1 – Entidad que reporta

VERTIGO FILMS CIA. LTDA., es una Compañía constituida mediante escritura pública celebrada el 07 de Agosto del 2000 en la ciudad de Quito, e inscrita el 24 de agosto de 2000 en el Registro Mercantil del mismo cantón bajo número 3392 Torno 131.

Su objeto social es el desarrollo de la reproducción de comerciales, documentales, postproducción de cualquier material audiovisual, fotografía, publicidad a color y blanco y negro.

Nota 2 – Bases de la preparación de los estados financieros

2.1 Base de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 están preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) 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.

Estos estados financieros han sido emitidos con la autorización de la Administración de la Compañía, posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, el cual generalmente corresponde al valor razonable a la fecha de la transacción. La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional y 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 Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable.

Nota 3 - Resumen de las principales políticas contables

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes. Al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

3.1 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

3.2 Activos y pasivos financieros**3.2.1 Clasificación**

La compañía clasifica sus activos y pasivos financieros en las siguientes categorías: i) "cuentas por cobrar". La clasificación depende del propósito para el cual se adquieren los activos financieros o se contratan los pasivos. La compañía define la clasificación al momento de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de, "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características de las mencionadas categorías se explican a continuación:

a) 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 que se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar de la Compañía comprenden principalmente las partidas del balance de "cuentas por cobrar comerciales".

b) Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por cuentas por obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de operación. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimientos mayores a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.2.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior**a) 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.

b) Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias o pérdidas y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación.

c) Medición posterior -

- i. Cuentas por cobrar:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales.
- ii. Otros pasivos financieros:** Se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. No obstante, los pasivos financieros que no tengan un tipo de interés establecido, el importe venza o se espere recibir en el corto plazo y/o el efecto de actualizar no sea significativo, se valoran por su valor nominal.

3.2.3 Baja de activos y pasivos financieros

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir sus flujos de efectivo expiran o se transfieren a un tercero y la Compañía ha transferido sustancialmente todo los riesgos y beneficios derivados de su propiedad. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

3.2.4 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el estado de situación financiera, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

3.3 Cuentas por cobrar comerciales

Cuentas por cobrar comerciales son importes pendientes de cobro a clientes de la Compañía por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

3.4 Vehículos, maquinaria y equipo

Los vehículos, mobiliario y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, en la medida en que se cumplan los requisitos para su reconocimiento.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluya hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de los vehículos, mobiliario y equipo es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos son revisados, y ajustados si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Rubro	Años
Vehículos	5
Equipo de oficina	10
Equipo de computación	3
Muebles y enseres	10
Maquinaria	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de vehículos, muebles y equipos de oficina se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales. Cuando el valor de un activo de un vehículo, muebles y equipos de oficina excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.5 Deterioro de activos

3.5.1 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a amortización o depreciación se someten a revisión para pérdidas por deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el importe en libros puede no ser recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro del valor por el monto por el que el importe en libros del activo excede su importe recuperable. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable de un activo menos los costos para la venta y el valor en uso. A efectos de evaluar las pérdidas por deterioro del valor, los activos se agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). La posible reversión de pérdidas por deterioro de valor de activos no financieros distintos a la Plusvalía que sufren una pérdida por deterioro se revisa en todas las fechas a las que se presenta información financiera.

En el caso que el monto del valor en libros del activo excede su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes de todos sus activos no financieros significativos y considera que en ninguno de ellos existe evidencia de deterioro.

3.6 Cuentas comerciales por pagar (proveedores)

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

3.7 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3.8 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se reflejan a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

Impuesto 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 del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró 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. La referida norma estableció que 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.

Impuesto diferido

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Los pasivos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen por todas las diferencias temporarias deducibles, y por la compensación futura de créditos fiscales y quebrantos impositivos no utilizados, en la medida en que sea probable la existencia de ganancias imponibles disponibles futuras contra las cuales se puedan compensar dichas diferencias temporarias deducibles, y/o se puedan utilizar dichos créditos fiscales y quebrantos impositivos.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y sólo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

3.9 Beneficio a los empleados

3.9.1 Beneficio de corto plazo

Se registran en el rubro "beneficios a empleados" del estado de situación financiera con contrapartida en el estado de resultado integral y corresponden principalmente a:

i. Remuneraciones fijas y variables de los funcionarios de la Compañía: Se provisionan y/o pagan de acuerdo a la política interna establecida por la Compañía.

ii. Décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.9.2 Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer en concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

3.10 Provisión corriente

La Compañía registra provisiones cuando: i) existe una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultados de eventos pasados, ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recursos para liquidar la obligación y iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Compañía, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

3.11 Reconocimiento de ingresos y gastos

3.11.1 Ingresos por servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios del trabajo llevado a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en períodos de información diferentes, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

3.11.2 Reconocimiento de gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos 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.

Nota 4 – Estimados y criterios contables significativos

Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía 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 basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado 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 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:

a) Vida útil vehículos, mobiliario y equipos

La Compañía revisa al final de cada período contable sus estimaciones de la vida útil y valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

Nota 5 – Instrumentos Financieros – Valores Razonables y Administración de Riesgos

(1) Valores Razonables

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

	31 de diciembre de 2018	31 de diciembre de 2017
Activos financieros medidos al valor nominal		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5,994	52,425
Cuentas por cobrar comerciales, neto	584,239	443,140
Total activos financieros	590,233	495,565
Pasivos financieros medidos al costo		
Obligaciones financieras	62,699	-
Cuentas por pagar	300,488	481,017
Pasivos acumulados	7,130	12,981
Total pasivos financieros	370,316	493,998
Neto	219,917	1,568
	(228,673)	(15,517)

Nota 6 – Efectivos y equivalentes de efectivo

31 de diciembre de			
2018	2017	US\$	US\$
52,425	52,425	5,994	5,994
Total		US\$	US\$
		5,994	5,994
			Bancos locales (1)

(1) Corresponde a efectivo disponible que no devenga intereses.

Nota 7 – Cuentas por cobrar

31 de diciembre de			
2018	2017	US\$	US\$
304,701	304,701	357,076	30,144
(14,825)	(14,825)		2,435
6,477	6,477	2,021	82,770
61,583	61,583	87,274	
82,770	82,770	122,549	
Total		US\$	US\$
		584,239	443,140
			Retenciones de IVA
			Retenciones en la fuente
			IVA en compras
			Servicio de Rentas Internas
			Otras cuentas por cobrar
			Provisión cuentas incobrables
			Clientes

Nota 8 – Propiedad, planta, y equipo

31 de diciembre de			
2018	2017	US\$	US\$
5,337	5,337	11,227	400,895
400,895	400,895	157,352	157,352
157,352	157,352	38,804	38,804
38,804	38,804	(391,358)	(336,950)
Total		US\$	US\$
		216,920	265,438
			Muebles y enseres
			Maquinaria y equipo
			Equipo de computación
			Vehículos
			Depreciación acumulada

Nota 9 – Obligaciones financieras

31 de diciembre de	2018	2017
Sobregiro bancario	4,517	-
Préstamos bancarios	20,000	-
Tarjetas de crédito	29,109	-
Pacífico	9,072	-
Produbanco	62,699	-
Total	US\$	US\$

Nota 10 – Cuentas por pagar

31 de diciembre de		
2018	2017	
100,578	100,090	Proveedores
152,780	69,467	Empleados
	7,753	Préstamo Inversanto
-	148,071	Diferido
31,675	126,875	Servicio de Rentas Internas
18,178	80,435	Retenciones de IVA
15,249	-	Retenciones en la fuente
3,693	4,591	Impuesto a la renta
1,588	377	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
104	-	Aportes
		Préstamos
		Fondos de reserva
300,488	481,017	Total

Nota 11 - Compañías relacionadas y socios

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

a) Socios

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

Nombre de socios	Número de participaciones	Participación %
Jairo Andrés González Cumba	129,350	65%
Paulo Santiago González Cumba	69,650	35%
	199,000	100%

b) Administración y alta dirección

Los miembros de la alta Administración y demás personas que asumen la gestión de gerencias, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representan, no han participado al 31 de diciembre de 2018 en transacciones no habituales y/o relevantes.

Nota 12 – Impuesto a la renta corriente y diferido

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

31 de diciembre de		
2018	2017	
Impuesto a la renta corriente	US\$ 15,249	US\$ 12,228
Impuesto a la renta diferido	-	-
Total gasto por impuesto a la renta	US\$ 15,249	US\$ 12,228

b) Impuesto a la renta corriente

Una conciliación entre la pérdida y utilidad por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, respectivamente según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

31 de diciembre de		
2018	2017	
Utilidades antes de impuesto a la renta	US\$ 23,408	US\$ 49,357
Participación trabajadores	(3,511)	(7,404)
Gastos no deducibles	12,649	13,630
Utilidad gravable	32,546	55,584
Tasa legal de impuesto	25%	22%
Impuesto a la renta causado	8,136	12,228
Anticipo Impuesto a la renta mínimo	US\$ 15,249	US\$ 11,377

Nota 13 – Pasivos acumulados

31 de diciembre de			
2018	2017	US\$	US\$
3,618	12,981	Obligaciones laborales	
3,511	-	Participación trabajadores	
7,130	12,981		

Nota 14 – Cuentas por pagar largo plazo

31 de diciembre de			
2018	2017	US\$	US\$
-	15,517	Obligaciones laborales	
21,363	-	Anticipo clientes	
207,310	-	Proyectos	
228,673	15,517		

Nota 15 – Patrimonio de la Compañía

Capital Asignado - El capital social de la Compañía se encuentra constituido por 199,000.00 participaciones de un valor de US\$1 cada una.

Reserva Legal.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Resultados Acumulados: Los resultados acumulados de libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía hasta el 31 de diciembre de 2018 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF.

Nota 16 – Gastos de administración y ventas

31 de diciembre de			
2018	2017	US\$	US\$
			Gasto del personal
		133,801	248,390
		77,297	135,873
		54,408	54,518
		28,452	18,539
		27,365	15,392
		23,861	24,066
		20,545	10,792
		11,516	16,579
		8,766	33,875
		7,614	8,432
		5,477	7,409
		5,269	17,004
		2,859	19,283
		174	8,847
		407,403	618,999
			Total

Nota 17 – Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.