

INFORME DE AUDITORIA

PAEZ, FLORENCIA & CO. CÍA LTDA.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.

1. Opinión

- 1.1. Hemos auditado los estados financieros de **PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
- 1.2. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de **PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2018, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2. Fundamento de la opinión

- 2.1. 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 nuestro informe.
- 2.2. Somos independientes de **PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.**, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.
- 2.3. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

3. Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

- 3.1. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
- 3.2. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

3.3. *La Administración de la compañía es la responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.*

4. **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

4.1. *Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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.*

4.2. *Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.*

4.3. *Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.*

4.4. *Obtuvimos 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.*

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

4.6. *Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de la empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. 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 una empresa en funcionamiento.*

4.7. *Evaluamos la presentación global, 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 logren una presentación razonable.*

4.8. Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoria planificada y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que hayamos identificado en el transcurso de la auditoria.

5. **Otros asuntos**

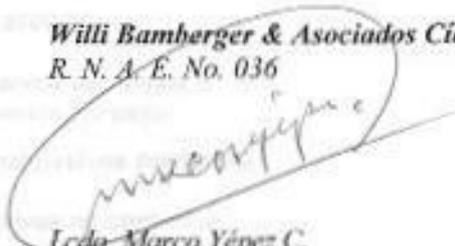
5.1 Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2017 fueron revisados por otra firma de auditoria, quienes emitieron una opinión sin salvedades en marzo 15 de 2018; las cifras correspondientes al ejercicio 2017 se presentan únicamente con propósitos de comparación.

6. **Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios**

6.1. Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Quito - Ecuador, abril 4 de 2019

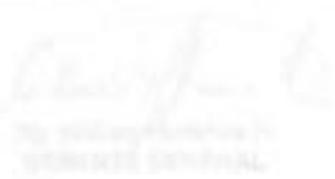
Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
 R. N. A. E. No. 036



Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE
 Registro C.P.A No. 11.405

Total Pasivos no contingentes	28.977,21	28.977,21
Total Pasivos	104.758,11	42.284,11
Activo Fijo	1.000,00	1.000,00
Activo Corriente	2.704,42	2.704,42
Reserva de Utilidad	12.554,76	12.554,76
Reserva de Retención	2.284,93	2.284,93
Total Patrimonio	28.977,21	28.977,21
Total Pasivos y Patrimonio	133.735,32	71.261,32

Los datos financieros que se muestran, son parte integrante de los estados financieros



LOS FIRMADOS
 CONTADOR GENERAL
 Registro No. 2.8776

	Notas	2018	2017
PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
(Expresado en dólares americanos)			
		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	24.149,42	30.567
Inversiones corto plazo	5	28.155,90	26.472
Cuentas por cobrar	6	98.501,85	71.389
Total activo corriente		150.807,17	128.428
Activo no corriente			
Propiedades, planta y equipo	7	45.870,07	40.379
Otros Activos - Software IDEA		2.020,30	-
Total activo no corriente		47.890,37	40.379
Total Activos		198.697,54	168.807
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Cuentas por pagar	8	70.132,02	43.661
Total Pasivos corrientes		70.132,02	43.661
Pasivos no corrientes			
Cuentas por pagar socios		-	4.657
Obligaciones laborales no corrientes	9	19.423,60	34.066
Otras cuentas por pagar		19.653,61	-
Total Pasivos no corrientes		39.077,21	38.723
Total Pasivos		109.209,23	82.384
PATRIMONIO			
Capital Social	10	5.000,00	5.000
Reserva Legal	11	2.736,40	2.736
Resultados Acumulados		78.686,56	76.447
Resultados del ejercicio		3.065,33	2.240
Total Patrimonio		89.488,29	86.423
Total Pasivos y Patrimonio		198.697,54	168.807

Las notas financieras que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros


Ing. William Florencia N.
GERENTE GENERAL


Luis Florencia G.
CONTADOR GENERAL
Registro No. 0.46788

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
 (Expresado en dólares americanos)

	Notas	Por el año terminado el 31 de diciembre de	
		2018	2017
Venta de servicios	12	417.335,33	354.784,00
Otros ingresos	13	3.154,05	86.076,00
Intereses Financieros		1.683,72	106,00
Total Ingresos		422.173,10	440.966,00
Gastos de Administración y ventas	14	(415.845,61)	(433.066,00)
Utilidad antes del 15% a trabajadores e impuesto a la renta		6.327,49	7.900,00
15% Participación Trabajadores	15	(949,12)	(1.185,00)
Impuesto a la Renta	15	(2.313,04)	(4.475,00)
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		3.065,33	2.240,00

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. William Florencia N.
GERENTE GENERAL


 Luis Florencia G.
CONTADOR GENERAL
 Registro No. 0.46788

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 (Expresado en dólares americanos)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	5.000	2.736	76.447	2.240	86.423
Transferencia de los Resultados del Ejercicio Utilidad del ejercicio	-	-	2.240,00	(2.240,00)	-
	-	-	-	3.065,33	3.065,33
Saldo al 31 de diciembre de 2018	5.000,00	2.736,40	78.686,56	3.065,33	89.488,29

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. William Florencia M.
GERENTE GENERAL

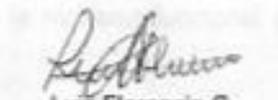

 Luis Florencia G.
CONTADOR GENERAL
 Registro No. 0.46788

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 (Expresado en dólares americanos)

	Por el año terminado el	
	31 de diciembre de	
	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Utilidad del Ejercicio	3.065,33	2.240
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Depreciación	13.119,84	21.436
Jubilación Patronal y Desahucio	354,16	25.714
Participación Trabajadores	949,12	1.185
Provisión impuesto a la renta	2.313,04	4.475
Cambios netos en Activos y Pasivos		
Cuentas por cobrar	(27.112,85)	(34.294)
Otros activos	-	-
Otros Pasivos	18.436,44	(15.106)
Gastos acumulados e impuestos	(949,12)	(1.185)
Cuentas por Pagar	5.721,17	3.392
Efectivo neto provisto por actividades operativas	15.897,13	7.857
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Propiedades y Equipos	(20.630,83)	(23.808)
Disminucion (Aumento) en Inversiones temporales	(1.683,72)	10.971
Efectivo Neto utilizado en actividades de inversión	(22.314,55)	(12.837)
Disminución neta del efectivo	(6.417,42)	(4.980)
Efectivo y equivalentes al inicio del periodo	30.566,94	35.547
Efectivo y Equivalentes al final del periodo	24.149,52	30.567

Las notas que se acompañan, son parte integrante de los estados financieros.


 Ing. William Florencia N.
GERENTE GENERAL


 Luis Florencia G.
CONTADOR GENERAL
 Registro No. 0.46788

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

Nota 1 Constitución y operaciones

PAEZ, FLORENCIA & CO. CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito el 21 de septiembre de 2001, e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de octubre del mismo año; actualmente el domicilio principal de la compañía se encuentra en la ciudad de Quito, Av. Brasil N4038 y Charles Darwin – Edificio Kaufer, cuarto piso, oficina 9.

Adicionalmente, la compañía mantiene una oficina en Guayaquil, ubicada en Junín 203 y Panamá – Edificio Teófilo Bucaram, 4to piso.

La Compañía tiene por objeto social la prestación de servicios de auditoría externa e interna para empresas privadas y públicas.

Los representantes legales son los siguientes:

- En Quito: Gerardo Gabriel Páez Játiva – Presidente
- En Guayaquil: Humberto William Florencia Nevarez – Gerente General

Funcionarios con nombramiento del 14 de diciembre de 2016, para un periodo de 3 años; inscripción en el Registro Mercantil del 31 de enero de 2017.

Nota 2 Bases de presentación

2.1 Declaración de Cumplimiento

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés).

2.2 Base de medición

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico, el cual está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

2.3 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración de la Compañía.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas circunstancias.

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

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.5 Período económico

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde entre el 1 de enero y 31 de diciembre.

2.6 Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido emitidos con la autorización de la gerencia y serán presentados a los socios para su aprobación. La gerencia considera que los estados financieros serán aprobados por los socios sin modificaciones.

Nota 3 Resumen de las principales políticas contables

3.1 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes, los mayores a ese período.

3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo a los saldos caja y bancos, las cuales no tienen restricciones. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros bancarios se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente (cuando existen).

3.3 Activos y pasivos financieros

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: inversiones de corto plazo, préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Préstamos y cuentas por cobrar

En los préstamos y cuentas por cobrar se incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar clientes: Están registradas a costo de la transacción pues al momento de su registro no hubieron costos adicionales que deban amortizarse a lo largo de su vida útil esperada (costo amortizado aplicando el método de la tasa de interés efectiva). La compañía no mantiene registrada la provisión para incobrables.

Estimación o deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el estado de resultados integrales. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras.
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras;
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activos se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados. Cuando una cuenta por cobrar es castigada, se da de baja contra la provisión para incobrables.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, y corresponden a obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

3.4 Crédito tributario

Corresponden principalmente a: crédito tributario por IVA y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

3.5 Pagos anticipados

Corresponden a los seguros pagados por anticipado los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

3.6 Propiedad, planta y equipo

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de su Administración cumple con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipos debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un periodo.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

Las propiedades, planta y equipo se presentan al valor total de adquisición menos la depreciación acumulada. Estos activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

Depreciación Acumulada

La vida útil de un activo se revisa, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo son calculadas bajo el método de línea recta en función de los años de la vida útil estimada establecida por disposiciones tributarias:

Tipo de Activo	Años de 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%
Instalaciones	10 años	10%

3.7 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuestos 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.

La tarifa de impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2018 es del 25%.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto sobre la renta diferido se provisiona en su totalidad utilizando la metodología de NIC 12.

Tal método se aplica a las diferencias temporarias entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporarias se identifican ya sea como diferencias temporarias gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporarias deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

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

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultado, excepto de que hayan surgido de una transacción o suceso reconocido fuera del resultado.

3.8 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades; ésta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido en el Código de Trabajo.
- Vacaciones; se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldo; se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Beneficios a largo plazo

Provisión por jubilación patronal y desahucio

Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De acuerdo al Código del Trabajo, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Desahucio

De acuerdo con la Ley Orgánica para la Justicia Laboral y Reconocimiento del Trabajo en el Hogar, publicada en el Registro Oficial 483 del 20 de abril de 2015, se reforma el Art. 185 del Código del Trabajo referente a las bonificaciones por desahucio, estableciéndose que en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador; igual bonificación se pagará en los casos en que la relación laboral termine por acuerdo entre las partes.

A partir del año 2018 de acuerdo al literal 13 del artículo 10 "DEDUCCIONES" de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno, serán deducibles los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme a lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta, sin perjuicio de la obligación del empleador de mantener los fondos necesarios para el cumplimiento de su obligación de pago de la bonificación por desahucio y de jubilación patronal.

La estimación de las provisiones para jubilación patronal y desahucio se realizan en base a un estudio actuarial preparado por una firma independiente.

3.9 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) La Compañía recibe los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- d) El importe de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad.

3.10 Costos y 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.

Los gastos de viaje para ser deducidos del impuesto a la renta no podrán exceder del 3% del ingreso gravado del ejercicio; y, los gastos de gestión por atenciones a clientes, reuniones con empleados y con socios no podrán exceder el 2% de los gastos generales.

3.11 Normas e interpretaciones recientemente revisadas y emitidas sin efecto material sobre los estados financieros.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas y mejoras a las normas existentes. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tipo de Cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 9	Instrumentos Financieros : Clasificación y medición	01 de enero de 2018
NIIF 15	Ingresos procedentes de contratos con clientes.	01 de enero del 2018
CINIIF	Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas.	01 de enero del 2018
NIIF 2	Pagos basados en acciones: Aclaración de contabilización de ciertos tipos de acciones	01 de enero del 2018
NIIF 4	Contratos de Seguros	01 de enero del 2018
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	01 de enero del 2018
NIC 40	Transferencia de propiedades de inversión	01 de enero del 2018
NIIF 16	Arrendamientos	01 de enero del 2019
	Marco conceptual	01 de enero del 2020
NIIF 17	Contratos de eguros	01 de enero del 2021
CINIIF 23	Incertidumbre sobre tratamiento de impuesto a las ganancias	01 de enero del 2019
NIIF 9	Cláusulas de prepago con compensación negativa	01 de enero del 2019
NIC 19	Modificación, reducción o liquidación del plan	01 de enero del 2019
NIIF 3	Combinación de negocios	01 de enero del 2019
NIIF 11	Acuerdos Conjuntos	01 de enero del 2019
NIC 12	Impuesto sobre la renta	01 de enero del 2019
NIC 23	Costos por préstamos	01 de enero del 2019
NIC 28	Participación de largom plazo en asociados y negocios conjuntos	01 de enero del 2019
NIIF 10	Estados financieros consolidados	Por determinar

La Administración se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero de 2019; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Nota 4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Se refiere a:

Descripción	2018	2017
Caja	150,00	150,00
Bancos Nacionales	23.999,42	30.417,00
Total	US\$ 24.149,42	30.567,00

Nota 5 Inversiones corto plazo

Las Inversiones corresponden a un fondo de inversión que la compañía mantiene en "Génesis Administradora de Fondos y Fideicomisos", y por el cual se ha obtenido una rentabilidad de US\$ 1.683,72 por el año 2018.

Descripción	2018	2017
Inversiones temporales	28.155,90	26.472,00
Total	US\$ 28.155,90	26.472,00

Nota 6 Cuentas por cobrar

Se refiere a:

Descripción	2018	2017
Clientes	52.754,00	33.212,00
Empleados	7.667,40	5.738,00
Retenciones de impuestos (*)	34.757,09	22.283,00
Otras cuentas por cobrar	3.323,36	10.156,00
Total	US\$ 98.501,85	71.389,00

(*) Al 31 de diciembre de 2018, retenciones e impuestos por cobrar corresponden a:

Concepto	US\$
IVA En compras	1.222,27
Retenciones en renta años anteriores: 2017 Guayaquil	13.529,61
Retenciones en renta años anteriores: 2017 Quito	8.978,01
Retenciones en renta año corriente: 2018	8.128,34
Retenciones recibidas en IVA	2.898,86
TOTAL	34.757,09

Nota 7 Propiedades, Planta y Equipo

El movimiento es el siguiente:

Descripción	Saldo al 31-12-2017	Adiciones	Redasificaciones	Saldo al 31-12-2018
Muebles y enseres	22.488	-	-	22.488,01
Maquinarias y Equipos	2.903	1.300,00	-	4.203,24
Equipos de computación	24.926	569,64	-	25.495,99
Vehículos	63.361	14.276,79	-	77.637,66
Software Datev	2.020	1.204,40	(2.020,30)	1.204,40
Instalaciones	-	3.280,00	-	3.280,00
Total depreciables	115.699	20.630,83	(2.020,30)	134.309,30
Depreciación Acumulada	(75.320)	(10.978,53)	-	(86.298,53)
Amortización Software	(2.141)	-	-	(2.140,70)
Total neto	US\$ 40.379	9.652,30	(2.020,30)	45.870,07

Nota 8 Cuentas por Pagar

Se refiere a:

Descripción	2018	2017
IESS	2.733,44	2.868,00
Beneficios sociales	2.254,21	2.506,00
15% participación a trabajadores	949,12	1.185,00
Cuentas por pagar varios	761,49	24.342,00
Cuentas por pagar a socios	39.312,10	-
Retenciones en la fuente	6.112,37	8.861,00
Impuesto a la renta del año	6.788,26	-
Proveedores	5.028,26	3.899,00
Anticipos de clientes	2.726,00	-
Sobregiro bancario	3.466,77	-
Total	US\$ 70.132,02	43.661,00

Al 31 de diciembre de 2018, las cuentas por pagar a socios corresponden a:

- William Florencia Nevarez por US\$ 17.727,05, y,
- Préstamo compra vehículo (Quito) por US\$ 21.585,05. Este saldo se adeuda al Sr. Gabriel Paéz y se origina en el año 2013 por la compra de un vehículo para la compañía; los abonos se realizan conforme tiene liquidez la compañía.

Nota 9 Obligaciones laborales no corrientes

Corresponden a las provisiones para jubilación patronal y desahucio de los empleados de Quito y Guayaquil bajo relación de dependencia, en base a un estudio actuarial realizado por una firma independiente:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisión Jubilación Patronal	12.466,37	28.063,00
Provisión para Desahucio	6.957,23	6.003,00
Total	19.423,60	34.066,00

Al 31 de diciembre de 2018, la provisión jubilación patronal corresponde principalmente a una empleada que presta sus servicios en la ciudad de Guayaquil, que tiene un tiempo de servicio de 16 años, y, la provisión para desahucio corresponde para todos los empleados de la compañía.

El movimiento del año 2018 es el siguiente:

JUBILACION PATRONAL	Valor (US dólares)
Saldo anterior al 31/diciembre/2017	28.063,00
Reversos	(15.596,63)
Pagos efectuados	-
Saldo final al 31/diciembre/2018	12.466,37
DESAHUCIO	Valor (US dólares)
Saldo anterior al 31/diciembre/2017	6.003,00
Provisiones	9.416,73
Pagos efectuados	(8.462,50)
Saldo final al 31/diciembre/2018	6.957,23

Nota 10 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social asciende a US\$ 5.000,00, dividido en 5.000 participaciones de un valor nominal de US\$1,00 cada una. La participación accionaria es la siguiente:

Socio	Capital US\$	% Participación
Humberto William Florencia Nevarez	2.375,00	47,50%
Gerardo Gabriel Páez Játiva	2.375,00	47,50%
Janeth Ivone Collantes Salgado	250,00	5,00%
TOTAL	5.000,00	100%

Nota 11 Reserva Legal

De acuerdo a la Ley de Compañías, se requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía.

Nota 12 Venta de servicios

Al 31 de diciembre de 2018 se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Servicios de auditoría	365.512,73
Asesorías Contables	7.800,00
Otros servicios y asesoría	44.022,60
TOTAL	<u>417.335,33</u>

Nota 13 Otros Ingresos

Al 31 de diciembre de 2018 se refiere a:

<u>Descripción</u>	<u>2018</u>
Otros Ingresos	2.923,86
Reembolso de Gastos	230,19
TOTAL	<u>3.154,05</u>

Nota 14 Gastos de administración y ventas

Al 31 de diciembre de 2018 se refiere a:

Descripción	2018
Sueldos y Salarios	158.008,42
Beneficios sociales y fondos de reserva	33.261,50
Aportes IESS	19.219,65
Honorarios y Servicios	46.465,87
Bonificaciones a empleados	1.300,00
Capacitaciones y cursos	5.167,49
Servicios prestados	7.343,33
Otras Remuneraciones	10.803,48
Impuesto a la salida de divisas	24,45
Bonos por gestión	2.800,00
Provisión Desahucio	9.800,49
Provisión Jubilación patronal	3.672,78
Movilización, alimentación, varios	14.388,53
Arriendos	18.600,00
Telefonía Movil y fija, internet, Luz, Correo	13.508,29
Uniformes al personal	1.730,60
Atencion a empleados, a clientes, y sociales	6.113,31
Membresia Iapa	1.030,84
Licencia DATEV	290,88
Viaticos, gastos de viaje, peajes, combustible	7.578,37
Tasas, patente, contribuciones, cuotas	6.397,78
Suministros de Oficina y limpieza	3.474,82
Depreciaciones	12.797,47
Amortización de Software	322,38
Mantenimiento de equipos y vehiculos	7.903,83
Seguro vehicular y médico	16.383,76
Gastos Varios	2.305,64
Gastos bancarios	615,63
Gastos no deducibles	4.536,02
TOTAL	415.845,61

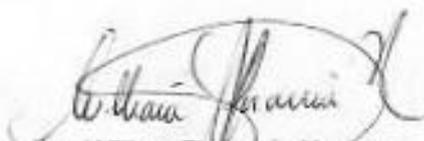
Nota 15 Participación trabajadores e impuesto a la renta

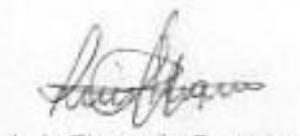
Se refiere a:

Descripción	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	6.327,49	7.900,00
(-) Participación Trabajadores	<u>949,12</u>	<u>1.185,00</u>
Utilidad Antes de IR	5.378,37	6.715,00
(+) Gastos No Deducibles	5.135,46	13.627,00
(-) Otras rentas exentas y no gravadas	-	-
(+) Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	-	-
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos	-	-
(-) Deducciones Trabajadores con Discapacidad	-	-
Utilidad Gravable	<u>10.513,83</u>	<u>20.342,00</u>
Impuesto a la renta causado	US\$ <u>2.313,04</u>	<u>4.475</u>

Nota 16 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros (abril 4 de 2019) no se han presentado eventos que se conozca, que en la opinión de la Administración puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.


Ing. William Florencia Nevarez
GERENTE GENERAL


Luis Florencia Guerrero
CONTADOR
Registro No. 0.46788