

**Santamaría & Asociados Auditores  
Independientes Cía. Ltda.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017

Con informe de los auditores independientes



**Índice**

*Informe de los auditores independientes*

*Estado de situación financiera*

*Estado de resultados integrales*

*Estado de cambios en el patrimonio*

*Estado de flujos de efectivo*

*Notas explicativas a los estados financieros*

Nuestro conocimiento a tu servicio,  
Auditoool es confianza.

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas de  
SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA.:

Quito, abril 18 de 2019

### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Compañía SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados y estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, no fueron objeto de revisión, las cifras por el año terminado en esa fecha, se incluyen para propósitos comparativos.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de la Compañía SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la Opinión**

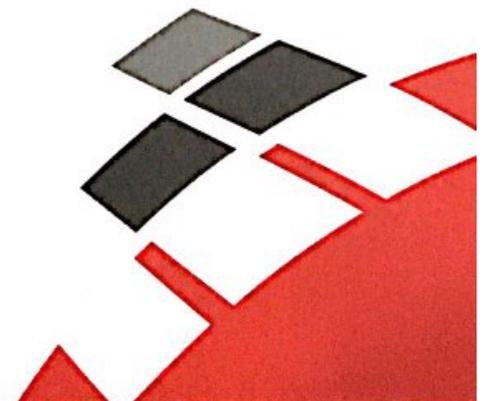
Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

#### **QUITO**

📍 Av. Paúl Rivet N30-54 y José Orton  
Edif. MOKAI BUSINESS CENTER Of. 206  
☎ (593 2) 32 37 552 / 32 37 509  
📞 0998245701  
✉ info@auditool.com.ec

#### **GUAYAQUIL**

📍 Puerto Santa Ana - Ciudad del Río  
Edif. THE POINT Piso 20 Of. 2011  
☎ (593-4) 45 41 448



### **Independencia**

Somos independientes de la Compañía SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA., de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código.

### **Información Presentada en Adición a los Estados Financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Encargados del Directorio de la Compañía.

### **Responsabilidad de la Administración y del Directorio de la Compañía por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de

liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración y el Directorio, son responsables de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidad del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

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

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o 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 a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios**

Nuestro informe sobre el cumplimiento tributario como agente de retención y percepción de la Compañía SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CIA. LTDA., por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

*Auditoool*  
No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros : 1060

*Fabricio Ochoa C.*

Fabricio Ochoa C.  
Representante Legal  
No. de Licencia Profesional: 30527



(593 2) 23 8101  
 info@santamaria-asociados.com  
 MOKAI Business Center • Oficina 601 • Paul Rivet E30-54 y J. Orton  
 Quito • Ecuador • Sudamérica

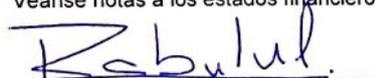
**SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 y 2017**

(Expresados en miles de U.S. Dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>PASIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo			3	Proveedores	5	1	9
Cuentas por cobrar			12	Otros pasivos corrientes	6	25	15
Otros activos corrientes	3	4	—	Total pasivos corrientes		26	24
Total activos corrientes		4	15				
PROPIEDAD Y EQUIPO	4	6	11	PATRIMONIO		(16)	2
TOTAL		10	26	TOTAL		10	26

Véanse notas a los estados financieros

  
 Rabindranat Santamaria  
 Gerente

  
 Mireya Viranco  
 Contador

santamaria & asociados  
 auditores independientes

SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.

ESTADOS DEL RESULTADO Y DE GANANCIAS ACUMULADAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en miles de U.S. Dólares)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos de actividades ordinarias		54	95
Costos de actividades ordinarias		<u>42</u>	<u>79</u>
Ganancia bruta		<u>12</u>	<u>16</u>
Gastos de operación		<u>31</u>	<u>19</u>
Ganancia en operación		<u>(19)</u>	<u>(3)</u>
Impuesto a las ganancias:			
Participación de trabajadores			
Impuesto a la renta corriente			
Impuesto a la renta diferido		—	<u>(3)</u>
Total		—	—
Ganancia neta		<u>(19)</u>	<u>(6)</u>
Ganancias acumuladas al inicio del año		2	8
Ajuste		<u>1</u>	<u>—</u>
Ganancias acumuladas al fin del año		<u>16</u>	<u>2</u>

Véanse notas a los estados financieros

①



Rabindranat Santamaria  
Gerente



Mireya Vivanco  
Contador

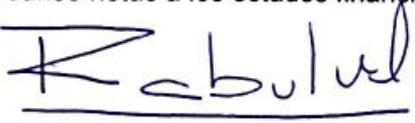
**SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.**

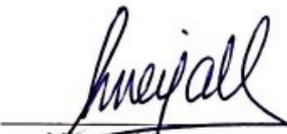
**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

(Expresados en miles de U.S. Dólares)

	<u>Capital y aportes</u>	<u>Ganancias acumuladas</u>	<u>Total</u>
Saldos a diciembre 31 de 2016	10	8	18
Ajustes	(10)		(10)
Ganancia neta		(6)	(6)
Saldos a diciembre 31 de 2017	—	2	2
Ajustes		1	1
Ganancia neta	—	(19)	(19)
Saldos a diciembre 31 de 2018	=	(16)	(16)

Véanse notas a los estados financieros

  
Rabindranat Santamaria  
Gerente

  
Mireya Vivanco  
Contador

**SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

(Expresados en miles de U.S. Dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	66	78
Pagado a proveedores y trabajadores	(70)	(77)
Ajuste	<u>1</u>	<u>—</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>(3)</u>	<u>1</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Compra de equipos y efectivo neto utilizado en actividades de inversión		
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Pago de dividendos y efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		
<b>EFECTIVO:</b>		
Incremento (disminución) neta durante el año	( 3)	1
Inicio del año	<u>3</u>	<u>2</u>
<b>EFECTIVO AL FIN DEL AÑO</b>	<u>=</u>	<u>3</u>

(Continúa...)

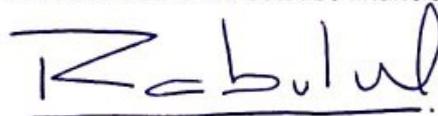
SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación)  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresados en miles de U.S. Dólares)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
CONCILIACIÓN DE LA GANANCIA NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Ganancia neta	(19)	( 6)
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Provisión para incobrables		
Provisión para obsolescencia		
Depreciación de propiedad y equipo	5	5
Ajuste	1	(10)
Cambios en activos y pasivos:		
Clientes	11	5
Otros activos corrientes	( 3)	
Proveedores	( 7)	7
Participación de trabajadores		
Impuesto a la renta corriente		
Otros pasivos corrientes	<u>9</u>	—
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(3)</u>	<u>1</u>

Véanse notas a los estados financieros



Rabindranat Santamaria  
Gerente



Mireya Vivanco  
Contador

SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresadas en miles de U.S. Dólares)

1. OPERACIONES

SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito en 2003 con el objeto de prestar servicios de auditoría independiente o externa.

2. POLITICAS CONTABLES

**2.1 Declaración de cumplimiento** - SANTAMARIA & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA., han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

**2.2 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

**2.3 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. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**2.4.1 Deterioro de cuentas por cobrar** - Las cuentas por cobrar comerciales son probados por deterioro al final de cada período.

El importe de la pérdida por deterioro del valor es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Por deterioro, el importe en libros de una cuenta por cobrar se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el

importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**2.4.2 Baja de cuentas por cobrar** - Una cuenta por cobrar se da de baja únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo relativos.

**2.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Una cuenta por pagar se da de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

**2.6 Provisiones** - Se reconocen cuando se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

**2.7 Beneficios a empleados** - Se reconoce un pasivo y el gasto correspondiente por la participación de los trabajadores en las ganancias. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

**2.8 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que se pueda otorgar.

**2.9 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.

**2.10 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.10.1 Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad según los estados financieros, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se

calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.10.2 Impuesto diferido** - Se reconoce sobre las diferencias temporales o 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 temporales imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulte probable que se disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporales 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.

Se compensan activos y pasivos por impuestos diferidos sí, y solo se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, y se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.10.3 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.

**2.11 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y se tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 3. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponde al saldo de crédito tributario de impuesto a las ganancias y cuentas por cobrar al IESS y SRI.

**4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de propiedad planta y equipo es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en miles de US\$)	
Saldo inicio del año	11	16
Depreciación	( 5)	( 5)
Saldo a fin de año	<u>6</u>	<u>11</u>

**5. PROVEEDORES**

Corresponde al saldo pendiente de pago de la póliza de seguro vehicular y otros.

**6. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Corresponde al saldo pendiente de pago a Rabindranat Santamaria, Gerente, por el reembolso de gastos incurridos en el año.

**7. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 18 de abril de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.

**8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 se encuentran pendientes de aprobación por parte de la junta de socios.

Ⓜ

  
\_\_\_\_\_  
Rabindranat Santamaria  
Gerente

  
\_\_\_\_\_  
Mireya Vivanco  
Contador