

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Auditorias Integrales Integralaudit Cía. Ltda., fue constituida en Guayaquil en junio del 2006, su actividad principal es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa a empresas comerciales, industriales y de servicios así como proporcionar asesoría en las áreas relacionadas con la contabilidad, finanzas e impuestos.

En agosto 11 del 2010, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías fue inscrita en el Registro de Mercado de Valores como auditoría externa bajo el numero 2010-2-14-00058.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estado de cumplimiento – Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”).

Bases de preparación – Los estados financieros de Auditorias Integrales Integralaudit Cía. Ltda., han sido preparados sobre las bases de costo histórico y de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (“NIIF”).

Efectivo – El efectivo representa depósito en una cuenta bancaria.

Cuentas por cobrar – Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Propiedades:

- **Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.
- **Medición posterior al reconocimiento inicial** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

- **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo de las propiedades, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, las vidas útiles y valores residuales usados en el cálculo de la depreciación:

<i>Item</i>	<i>Vida útil (en años)</i>	
Muebles y enseres y equipo de oficina	10	Sin valor residual
Equipos de computación	3	Sin valor residual

Cuentas por pagar – Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Impuestos – El impuesto a la renta por pagar (corriente) se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles.

Reconocimiento de ingresos – Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

Gastos – Son registrados al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas – La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Modificaciones de la NIC 1	Iniciativa de Revelación	Enero 1, 2016
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2018

La Gerencia anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Compañía en los periodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Gerencia realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Gerencia, tales estimaciones y

supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Gerencia de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de activos – A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Durante los años 2015 y 2014, la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro del valor en sus activos tangibles.

Vida útil de propiedades – La Compañía revisa la vida útil estimada de las propiedades al final de cada período anual. Durante el período financiero, la Gerencia ha determinado que la vida útil de sus propiedades es apropiada y que no requiere ser modificada.

Obligaciones por planes de beneficios definidos – La compañía registra al final del periodo provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio en base a un estudio actuarial independiente.

4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, banco representa saldo en cuenta corriente, la cual no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(U.S. dólares)	
Clientes	35,070	18,897
Empleados	6,800	940
Anticipos a proveedores	—	<u>8,377</u>
Total	<u>41,870</u>	<u>28,214</u>

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, incluye principalmente cuentas por cobrar clientes correspondientes al mes de noviembre y diciembre y no generan intereses.

6. PROPIEDADES, NETO

Los movimientos de propiedades durante los años 2015 y 2014 fueron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo neto al comienzo del año	1,619	1,003
Adquisiciones	680	1,205
Depreciación	<u>(149)</u>	<u>(589)</u>
Saldo neto al final del año	<u>2,150</u>	<u>1,619</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(U.S. dólares)	
Proveedores	175	
Aportaciones al IESS	1,706	1,230
Beneficios sociales	2,787	2,144
Participación a trabajadores	<u>1,198</u>	<u>1,778</u>
Total	<u>5,866</u>	<u>5,152</u>

8. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Jubilación Patronal – De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método prospectivo.

Bonificación por desahucio – De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos de la provisión para jubilación patronal y de la bonificación por desahucio durante el año 2015, fue como sigue:

	(U.S. dólares)		
	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
Perdida actuariales reconocidas en ORI	2,200	467	2,667
Provisión con cargo a gastos	<u>939</u>	<u>914</u>	<u>1,853</u>
Total	<u>3,139</u>	<u>1,381</u>	<u>4,520</u>

9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social – Al 31 de diciembre del 2015, está representado por 400 acciones de valor nominal unitario de US\$1,00.

Reservas – Las reservas patrimoniales incluyen lo siguiente:

	... Diciembre 31...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(U.S. dólares)	
Reserva legal	200	200
Reserva facultativa	<u>6,906</u>	—
Total	<u>7,106</u>	<u>200</u>

Reserva Legal – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Facultativa – En acta de Junta General de Socios en marzo 23 del 2015, se resolvió que la utilidad disponible para socios del año 2015 por US\$6,906 sea destinada para la constitución de reserva facultativa.

10. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2015</u>	<u>2014</u> (U.S. dólares)
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario, IVA	7,259	14,019
Crédito tributario, Impuesto a la renta	<u>4,180</u>	<u>3,646</u>
Total	<u>11,439</u>	<u>17,665</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones en la fuente y de impuesto al valor agregado	<u>145</u>	<u>536</u>
Total	<u>145</u>	<u>536</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y la utilidad gravable es como sigue:

	... Diciembre 31... <u>2015</u>	<u>2014</u> (U.S. dólares)
Utilidad según estados financieros antes del impuesto a la renta	6,786	10,076
Efecto impositivo de:		
Gastos no deducibles	<u>9,648</u>	<u>4,335</u>
Base imponible	<u>16,434</u>	<u>14,411</u>
Impuesto causado con cargo a resultados	<u>3,615</u>	<u>3,170</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Las declaraciones de impuestos correspondientes a los años 2013 al 2015, no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La Administración de la Compañía considera que de existir revisiones posteriores, las posibles observaciones que surjan no serán significativas.

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 31 del 2016), no se han producido eventos que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios y Junta de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Socios y Junta de Socios sin modificaciones.
