

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida en Guayaquil el junio del 2006, su actividad principal es la prestación de servicios profesionalesde auditoria externa a empresas comerciales, industriales y de servicios asi como proporcionar asesoría en las áreas relacionadas con la contabilidad, finanzas e impuestos.

En agosto de 2010, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, fue inscrita en el Registro de Mercado de Valores como auditoria externa bajo el número 2010-2-14-00058

2. POLÍTICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y se expresan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

c. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes del efectivo incluyen el efectivo disponible y los depósitos de libre disponibilidad en bancos.

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

d. Cuentas por cobrar comerciales

Representan importes por cobrar a clientes por venta de servicio realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

e. Cuentas por pagar comerciales

Representan obligaciones de pago por bienes y servicios que se han adquirido a proveedores en el curso normal de la operación. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método de interés efectivo.

f. Propiedades y equipo, neto

Las propiedades y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza en línea recta en función de la vida útil.

La entidad en el período de transición no revalorizó, maquinarias y equipos, ni equipos de computación, porque no son significativos y el costo de revalorizar sería mayor que el beneficio.

g. Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatoria emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en el que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

h. Ingresos de actividades ordinarias

Ingresos por alquiler de bienes inmuebles

Son reconocidos en base al método de realización al momento de generar la facturación.

i. Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrán diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la depreciación de los bienes de las propiedades y equipos y propiedades de inversión y al cálculo del impuesto a la renta.

j. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Los ingresos por venta y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se han transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y en el caso de los primeros sea probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluyan a la entidad.

Los ingresos por intereses se reconocen en base al rendimiento efectivo en proporción al tiempo transcurrido. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

k. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

Al 31 de Diciembre de 2016, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos Financieros: Clasificación y Medición", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2018

- NIIF 15 "Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes", efectiva para períodos anuales que comiencen en o a partir del 1 de Enero de 2017

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico de 2016, fue de 1.12%

<u>AÑO TERMINADO DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE INFLACIÓN</u>
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>	<u>31 DICIEMBRE 2015</u>
Caja	17.51	147.72
Bancos	U.S.\$ 330.99	1,656.15
	<u>348.50</u>	<u>1,803.87</u>

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Cientes (a)	U.S.\$	47,017.73	35,070.21
Empleados		25,265.12	6,799.55
TOTAL		72,282.85	41,869.76

- (a) La cuenta por cobrar a clientes están respaldadas con facturas por los servicios que presta la entidad.

En el periodo 2016 y 2015, la compañía no ha realizado la provisión de cuentas incobrables, porque todas sus cuentas por cobrar se recuperan. La administración considera no hacer provisión para reflejar fielmente el saldo de la cuenta

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2016</u>	31 DICIEMBRE <u>2015</u>
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 13)	U.S.\$	3,644.31	4,150.29
Crédito tributario de retenciones en la fuente de años anteriores (nota 15)		-	3,645.57
Crédito tributario del IVA		216.41	3,643.85
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>3,860.72</u>	<u>11,439.71</u>

Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal del año 2016 fue de U.S.\$ 4,859.10 y el crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 4,180.42 fueron compensados en la conciliación tributaria en el ejercicio 2016 quedando saldo a favor del contribuyente de U.S.\$ 3,644.31

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

7. PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades y equipo, por el año terminado el 31 de Diciembre de 2016, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2015</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>
Equipos de computación	U.S.\$	6,379.94	-	6,379.94
Muebles y enseres		1,555.36	-	1,555.36
Otras propiedades		340.00	-	340.00
TOTAL		8,275.30	-	8,275.30
Menos:				
Depreciación acumulada		6,125.27	334.92	6,460.19
Propiedades y equipo, neto	U.S.\$	<u>2,150.03</u>	<u>-334.92</u>	<u>1,815.11</u>

Equipos de computación se deprecian a 3 años, vehículos a 3 años y muebles y enseres a 10 años, bajo el método de línea recta

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

8. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2016	31 DICIEMBRE 2015
Proveedores locales	U.S.\$	3,917.53	175.58
Otras cuentas por pagar		5,426.86	910.55
		<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>9,344.39</u>	<u>1,086.13</u>

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

		SALDO 31/12/2015	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO 31/12/2016
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	-	32,341.18	32,341.18	-
Retenciones en la fuente del IVA		73.27	292.14	259.90	41.03
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		22.64	991.98	1,176.32	206.98
Impuesto a la renta mínimo causado (nota 13)		-	5,395.21	5,395.21	-
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
TOTAL	U.S.\$	<u>95.91</u>	<u>39,020.51</u>	<u>39,172.61</u>	<u>248.01</u>

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2016, es como sigue:

		SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
		31/12/2015			31/12/2016
Décimatercera remuneración	U.S.\$	580.00	8,098.33	8,244.15	725.82
Décimacuarta remuneración		2,153.50	3,222.83	3,236.87	2,167.54
Vacaciones		-	183.33	4,114.32	3,930.99
Fondo de reserva		53.33	537.27	656.40	172.46
Aportes al IESS		776.04	7,922.45	10,960.94	3,814.53
IECE – SETEC		69.60	710.54	983.09	342.15
Participación a trabajadores (notas 2 y 13)		1,197.55	1,197.55	1,370.44	1,370.44
TOTAL	U.S.\$	4,830.02	2,1872.3	29,566.21	12,,523.93

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, el saldo es el siguiente:

		SALDO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO
		31/12/2015			31/12/2016
Jubilación patronal	U.S.\$	3,139.00	-	1,137.00	4,276.00
Bonificación por desahucio		1,381.00	-	1,432.00	2,813.00
TOTAL	U.S.\$	4,520.00	-	2,569.00	7,089.00

El gasto del año 2016 de jubilación patronal es de U.S.\$ 1,137.00 y gasto no deducible por el mismo valor y bonificación por desahucio por U.S.\$ 1,432.00, la provisión se hizo tomando como base el Estudio Actuarial del ejercicio económico 2015.

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

12. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
CAIZA CARRASCO CARLOS	380	95.00	1	380.00
PAZMIÑO VARGAS MARCELINO EDINSON	20	5.00	1	20.00
TOTAL	<u>400</u>	<u>100.00</u>		<u>400.00</u>

Los accionistas CAIZA CARRASCO CARLOS y PAZMIÑO VARGAS MARCELINO EDINSON, son de nacionalidad ecuatoriana.

REGISTO OFICIAL No. 389 DE 1 DE NOVIEMBRE DE 2006

Decreta: Concédase la autorización para que el Superintendente de Compañías, pueda señalar como capitales mínimos de las entidades anónimas y de economía mixta, las suma de U.S.\$ 10,000.00 (diez mil dólares de los Estados Unidos de América); de las de responsabilidad limitada, la suma de U.S.\$ 5,000.00 (cinco mil dólares de los Estados Unidos de América); y, de las sucursales de entidades extranjeras que están sujetas a su control, la suma de U.S.\$ 30,000.00 (treinta mil dólares de los Estados Unidos de América).

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador no han definido los plazos para aumento de capital hasta que alcance el capital mínimo.

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACION DE IMPUESTOS</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2015</u>
Resultado antes de la participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$ 9,136.18	7,983.64
Menos:		
Participación a trabajadores (nota 10)	1,370.43	1,197.55
	7,765.75	6,786.09
Más:		
Gastos no deducibles locales	16,757.94	9,647.72
Utilidad gravable	24,523.69	16,433.81
Porcentaje del impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta mínimo causado	5,395.21	3,615.44
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	1,327.52	1,166.31
Impuesto a la renta mínimo causado (nota 9)	5,395.21	3,615.44
Menos:		
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (nota 6)	4,859.10	4,150.29
Crédito tributario de años anteriores (nota 6)	4,180.42	3,645.57
Saldo a favor del contribuyente (nota 6)	U.S.\$ <u>-3,644.31</u>	<u>-4,180.42</u>

Los estados financieros de Auditorias Integrales Integralaudit Cia. Ltda., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio 2016. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones del Impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

14. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha del informe de los auditores externos el 20 de Abril de 2017, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

15. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA., solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia.al 31 de Diciembre de 2016.

16. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con el que trabaja la entidad son de propiedad exclusiva de la entidad.

17. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.