

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida en Guayaquil el junio de 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 de 2010, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, fue inscrita en el Registro de Mercado de Valores como auditoría 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 comprenderán 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 al efectivo

El efectivo y equivalentes al 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 periodo 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

II/ Ingresos de actividades ordinarias

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

I. Reconocimiento de gastos

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 período más cercano en el que se conocen.

J. 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.

K. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

A) 31 de diciembre de 2017, las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas pero no vigentes son:

- NIIF 9 "Instrumentos financieros" Esta Norma sustituye la guía de la NIC 39

El IASB ha publicado la versión completa de la NIIF 9, "Instrumentos financieros", que sustituye la guía de la NIC 39. Esta versión final incluye los requerimientos de clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros, también incluye un modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro del valor incurridas actualmente utilizado.

La NIIF 9 es efectiva para los ejercicios anuales que comienzan a partir de 1 de enero de 2018, si bien se permite su adopción anticipada.

- NIIF 15 "Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes" Esta Norma sustituye a las siguientes normas: (a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Bajo esta norma, los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene el control del bien o servicio vendido. Un cliente obtiene el control cuando tiene tanto la capacidad de dirigir el uso como de obtener los beneficios del bien o servicio. La transferencia de control no es la misma que la transferencia de riesgos y beneficios, ni es necesariamente la misma que la culminación de un proceso de ganancias como se considera hoy. Las entidades también tendrán que aplicar una nueva guía para determinar si deben reconocer los ingresos a lo largo del tiempo o en un momento determinado del mismo. En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 15 requiere amplia información para proporcionar un mayor conocimiento tanto de los ingresos que se hayan reconocido como de los ingresos que se espera reconocer en el futuro en relación con contratos existentes. Asimismo, se proporcionará información cuantitativa y cualitativa sobre los juicios significativos realizados por la dirección en la determinación de los ingresos que se reconocerán, así como sobre los cambios en estos juicios.

La NIIF 15 será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos – Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas.

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas.

AUDITORÍAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del periodo y otro resultado integral.

La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales.

Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este periodo, sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

La aplicación de esta modificación se encuentra pendiente de definir.

- Modificaciones a la NIIF 2 – Clasificación y valoración de las transacciones de pagos basados en acciones.

La modificación afecta a la clasificación y cuantificación de pagos basados en acciones en tres áreas: a) Los efectos de las condiciones de vencimiento en el importe de la obligación si su pago es en efectivo b) La clasificación de los pagos realizados por cuenta del preceptor de las retenciones fiscales c) El registro contable cuando un pago en acciones se modifica pasando a ser liquidable en efectivo o liquidable en acciones.

Las modificaciones a la NIIF 2 es efectiva para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- Interpretación 22 Transacciones en Moneda Extranjeras y Contraprestaciones Anticipadas.

Esta interpretación trata el registro contable de los anticipos que se entregan en moneda extranjera una moneda distinta a la funcional para la compra de bienes y de cómo deben ser reconocidas las diferencias en cambio de dichos anticipos.

La interpretación 22, es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

Mejoras a las NIIF, ciclo 2014-2015

Incluye cambios a la NIIF 1, eliminando ciertas exenciones, y a la NIC 26, permitiendo a determinadas entidades medir sus inversiones en asociadas o explotaciones conjuntas a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Estas mejoras rigen para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2015.

Modificaciones a las NIIF

Modificaciones a la NIC 40: transferencias de propiedades de inversión. Esta modificación clarifica los supuestos y las circunstancias que permiten hacer la transferencia de existencias o inmovilizado a propiedad de inversión.

Esta modificación rige para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2016.

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 2017, fue de -0.20%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

AUDITORÍAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Caja	U.S.\$	13.60	17.51
Bancos		3,257.27	330.93
TOTAL	U.S.\$	3,270.87	348.50

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Clientes (a)	U.S.\$	49,849.07	47,017.73
Empleados		22,041.52	25,265.12
TOTAL	U.S.\$	71,890.59	72,282.85

a) Las cuentas por cobrar a clientes están respaldadas con facturas por los servicios que presta la entidad.

En el periodo 2017 y 2016, la entidad 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 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Crédito tributario del IVA	U.S.\$	1,545.43	216.41
Retenciones en la fuente del IVA		2,189.41	—
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal (nota 13)		3,550.15	3,644.31
TOTAL	U.S.\$	7,264.99	3,860.72

Las retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal del año 2017 por U.S.\$ 5,608.68 y el crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 3,644.31 fueron compensados en la conciliación tributaria en el ejercicio 2017 quedando saldo a favor del contribuyente de U.S.\$ 3,550.15.

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 al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>ADICIONES</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Equipos de computación	U.S.\$	6.379.94	912.28	7.292.22
Muebles y enseres		1.555.36	-	1.555.36
Otras propiedades		340.00	-	340.00
TOTAL		8.275.30	912.28	9.187.58
Menos:				
Depreciación acumulada		6.460.19	517.04	6.977.23
Propiedades y equipo, neto	U.S.\$	1.815.11	395.24	2.210.35

Equipos de computación se deprecian 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 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Proveedores locales	U.S.\$	193.69	3.917.53
Otras cuentas por pagar		6.368.99	5.426.86
TOTAL	U.S.\$	6.562.08	9.344.39

9. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		SALDO 31/12/2016	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO 31/12/2017
Impuesto al valor agregado	U.S.\$	-	28,841.62	32,751.10	3,909.48
Retenciones en la fuente del IVA		41.03	101.64	80.61	-
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		206.98	2,455.11	2,590.20	342.07
Impuesto a la renta causado (nota 13)		-	5,702.84	5,702.84	-
TOTAL	U.S.\$	248.01	37,101.21	41,104.75	4,251.55

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Décimatercera remuneración	U.S.\$	725.82	8,227.49	8,189.87	698.20
Décimacuarta remuneración		2,167.54	3,087.64	3,366.00	2,445.90
Vacaciones		3,930.99	8,031.12	4,100.13	-
Fondo de reserva		172.46	574.80	700.65	298.31
Aportes al IESS		3,814.53	10,167.67	10,971.72	4,618.38
IECE - SETEC		342.15	911.90	984.00	414.25
Participación a trabajadores (nota 13)		1,370.44	1,370.44	1,843.68	1,843.68
TOTAL	U.S.\$	12,523.93	32,371.26	30,166.05	10,316.72

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

El movimiento de los beneficios a empleados a largo plazo por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

		<u>SALDO</u> <u>31/12/2016</u>	<u>DÉBITOS</u>	<u>CRÉDITOS</u>	<u>SALDO</u> <u>31/12/2017</u>
Jubilación patronal	U.S.\$	4,278.00	-	1,137.00	5,413.00
Bonificación por desahucio		2,813.00	-	1,432.00	4,245.00
TOTAL	U.S.\$	7,091.00	-	2,569.00	9,660.00

El gasto del año 2017 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.

Nótas 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 2017 Y 2016

<u>SOCIOS</u>	<u>No.</u> <u>PARTICIPACIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA</u> <u>PARTICIPACIÓN</u>	<u>VALOR</u> <u>U.S.\$</u>
Calza Carrasco Carlos	380	95.00	1.00	380.00
Pazmiño Vargas Marcelino Edinson	20	5.00	1.00	20.00
TOTAL	400	100.00		400.00

Los socios Calza Carrasco Carlos y Pazmiño Vargas Marcelino Edinson, son de nacionalidad ecuatoriana

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros, continuación

13. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		<u>31 DICIEMBRE 2017</u>	<u>31 DICIEMBRE 2016</u>
Resultado antes de la participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	12,291.22	9,135.18
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 10)		1,643.68	1,370.43
Más:			
Gastos no deducibles locales		15,474.47	16,757.94
Utilidad gravable		25,922.01	24,523.69
Porcentaje del impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado		5,702.84	5,395.21
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		1,527.09	1,327.52
Impuesto a la renta causado (nota 9)		5,702.84	5,395.21
Menos:			
Retenciones en la fuente que se realizaron en el ejercicio fiscal (nota 5)		5,608.68	4,859.10
Crédito tributario de años anteriores (nota 6)		3,644.31	4,180.42
Saldo a favor del contribuyente (nota 8)	U.S.\$	<u>-3,550.15</u>	<u>-3,644.31</u>

Los estados financieros de Auditorías Integrales Integralaudit Cía. Ltda., no han sido fiscalizados por las autoridades tributarias hasta el ejercicio 2017. 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 2017 y la fecha del informe de los auditores externos el 19 de marzo de 2018, 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 A TRABAJADORES

AUDITORIAS INTEGRALES INTEGRALAUDIT CIA. LTDA., sólo cuenta con trabajadores en relación de dependencia al 31 de diciembre de 2017.

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.