

## **E-NIIF CIA.LTDA. CONSULTORES EN IMPLEMENTACION NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 EXPRESADAS EN DOLARES DE E.U.A.**

#### **1. IDENTIFICACION Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA**

La compañía E-NIIF CÍA. LTDA. CONSULTORES EN IMPLEMENTACIÓN, se constituyó en Guayaquil-Ecuador, el 4 de febrero del 2012 ante el Notario Décimo Sexto de este Cantón, Dr. Rodolfo Pérez Pimentel; siendo su objetivo principal la investigación y elaboración de cálculos actuariales, estudio económico de seguro y fondo de prestación social, ejecución de toda clase de estudios de investigaciones trabajo de consultoría y asesoramiento especializado y aquellos que involucren el uso de técnica actuarial, estadística financiera y mercadeo.

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía ha realizado sus operaciones en forma regular.

#### **2. BASES DE PREPARACIÓN**

E-NIIF CIA.LTDA. CONSULTORES EN IMPLEMENTACION, es una Compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

- **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

E-NIIF CIA.LTDA. CONSULTORES EN IMPLEMENTACION, es una empresa que cumple con los requerimientos para ser considerada como un Negocio en Marcha.

- **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board - IASB) las cuales comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- Interpretaciones del Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 Y 2016 y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

- **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. La Compañía no ha medido otros pasivos que pudieran haberse reconocido sobre la base del valor razonable como son provisiones contingentes y pasivos por jubilación patronal e indemnización por desahucio, debido a que considera que dichas mediciones no son significativas.

- **Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

- **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales.

### **3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

#### **a. Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de E-NIIF CIA.LTDA. CONSULTORES EN IMPLEMENTACION, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

#### **b. Activos y pasivos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se deja de reconocer cuando se extingue, se da de baja, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

#### *Reconocimiento de activos y pasivos financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, y que se miden inicialmente al valor razonable de la transacción.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación:

### **1. Cuentas por cobrar clientes**

Las cuentas por cobrar a clientes son importe de facturas generadas por la prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación.

### **2. Otras cuentas por cobrar**

Las otras cuentas por cobrar representan los saldos pendientes que se reconocen por los anticipos entregados a proveedores locales, empleados y por préstamos otorgados a terceros.

### **3. Pasivos financieros**

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones, con proveedores y otras cuentas por pagar e instrumentos financieros no derivados.

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Cualquier diferencia entre el efectivo recibido y el valor de reembolso se imputa directo a resultados en el plazo del contrato. Las obligaciones financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento es superior a doce meses.

#### *Compensación de instrumentos financieros*

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **4. Proveedores**

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

Estas cuentas por pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

## **6. Equipos**

Son reconocidos como equipos aquellos bienes que se usan en la generación de ingresos o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo. Dichos activos se deprecian durante las vidas útiles esperadas (determinadas por referencia con activos propios comparables).

### *Depreciación de propiedades y equipos*

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos menos su valor residual. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos, son los siguientes:

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado, registrado sobre una base prospectiva.

### **c. Impuesto a la Renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva de la Compañía para el período 2017 está gravada a la tasa del 22%. De acuerdo con la normativa tributaria vigente el impuesto causado será el mayor entre el valor del impuesto a la renta y el anticipo calculado de impuesto a la renta.

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por impuestos corrientes.

### **d. Beneficios a los empleados**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

#### **1. Beneficios a corto plazo**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores, Otros beneficios reconocidos por este concepto corresponden a la décimo tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva y vacaciones.

## **2. Beneficios post-empleo**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

### *2.1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS)*

Los costos de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.

### *2.2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)*

El costo de tales beneficios se determina utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa. Las obligaciones por concepto de beneficios no han sido reconocidas en los estados financieros de la Compañía, debido a que la Administración considera que las mismas no son significativas.

## **3. Beneficios por terminación**

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

### **e. Capital social**

Las acciones de los Accionistas se clasifican como patrimonio neto. Bajo este concepto se registran los resultados acumulados, reservas y el resultado integral.

### **f. Ingresos**

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la venta de bienes y servicios, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

### **g. Gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

#### **h. Estado de flujo de efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

**Efectivo en caja y bancos:** Comprende el efectivo en caja e instituciones financieras.

**Actividades de operación:** Corresponden a las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

**Actividades de inversión:** Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

**Actividades de financiación:** Corresponden a actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### **4. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
2. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
3. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
4. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

##### *Riesgo de crédito*

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para E-NIIF CIA.LTDA. CONSULTORES EN IMPLEMENTACION, mantiene una política de otorgar crédito a sus clientes para 30 días.

### *Riesgo de liquidez*

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de flujos de efectivo.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

### *Riesgo de Tasa de Interés*

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no mantiene préstamos y obligaciones con instituciones financieras, por lo tanto la Gerencia considera que a la fecha de los estados financieros, la exposición al riesgo de tasa de interés no es relevante.

### *Riesgo de Moneda*

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la Administración considera que no existe un riesgo sobre este factor.

### *Gestión del capital*

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- **Recurso Humano**, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- **Procesos**, que son las acciones que interactúan para realizar cada uno de los proyectos.
- **Tecnología**, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- **Infraestructura**, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, el efectivo y equivalentes al efectivo se encuentran clasificadas en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Bancos Locales	1.169	870
<b>TOTAL</b>	<b>1.169</b>	<b>870</b>

## 6. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, las cuentas y documentos por cobrar se encuentran clasificadas en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Cuentas por cobrar clientes	51.550	33.475
Inversiones Financieras	50.126	0
<b>TOTAL</b>	<b>101.676</b>	<b>33.475</b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, los activos por impuestos corrientes se encuentran clasificadas en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Crédito Tributario IVA	6.059	82
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1.105	2.804
<b>TOTAL</b>	<b>7.164</b>	<b>2.886</b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, la propiedad, planta y equipo se encuentra clasificado en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Maquinaria y Equipo	6.500	6.500
Muebles y Enseres	7.854	7.854
Equipo de Computación	51.780	6.780
(-) Depreciación acum Propiedad, Planta y Equipo	-13.912	-13.912
<b>TOTAL</b>	<b>52.223</b>	<b>7.223</b>

## 9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, las cuentas y documentos por pagar se encuentran clasificadas en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Cuentas por pagar proveedores	45.000	35.625
Otras cuentas por pagar	73.001	0
<b>TOTAL</b>	<b><u>118.001</u></b>	<b><u>35.625</u></b>

#### **10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, las obligaciones con instituciones financieras se encuentran clasificadas en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Banco Pichincha	25.000	0
<b>TOTAL</b>	<b><u>25.000</u></b>	<b><u>0</u></b>

#### **10. OBLIGACIONES LABORALES**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, las obligaciones laborales se encuentran clasificados en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Participación Trabajadores por pagar	714	0
IESS por pagar	146	243
Otros Beneficios	942	777
<b>TOTAL</b>	<b><u>1.803</u></b>	<b><u>1.020</u></b>

#### **11. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, los otros pasivos corrientes se encuentran clasificados en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Otros Pasivos Corrientes	6.462	0
<b>TOTAL</b>	<b><u>6.462</u></b>	<b><u>0</u></b>

#### **12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

### **Capital social**

El capital social es de US\$ 400; conformado por 400 participaciones al valor nominal de US\$1 dólar cada una.

### **Reserva legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, un valor equivalente al 5% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que esta alcance por lo menos el 20% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada para absorber pérdidas.

### **Resultados acumulados**

Corresponden a los saldos de pérdidas de años anteriores.

También incluye, todo el efecto de la aplicación de NIIF por primera vez, establecido en la NIIF 1; que corresponden a los ajustes determinados en el periodo inicial de transición y que debieron registrar el efecto contra resultados acumulados.

## **13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, los ingresos de actividades ordinarias se encuentran clasificados en:

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Servicios Prestados	106.110	68.811
Otros Ingresos	934	0
<b>TOTAL</b>	<b>107.044</b>	<b>68.811</b>

## **14. GASTOS OPERACIONALES**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016, los gastos operacionales se encuentran clasificados en:

**GASTOS ADMINISTRATIVOS**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Sueldos y salarios	19.467	26.250
Beneficios Sociales	2.372	5.728
Aporte al IESS	4.027	3.662
Honorarios Profesionales	71.245	0
Combustible	241	0
Miscelaneos Administración	4.919	33.301
<b>TOTAL</b>	<b>102.271</b>	<b>68.941</b>

**GASTOS FINANCIEROS**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>U\$D</b>	<b>U\$D</b>
Comisiones Bancarias	12	0
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>0</b>