

**SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA SAEX CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

---

(Expresados en U. S. Dólares Americanos)

**NOTA 1 – OPERACIONES**

La Compañía **SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA SAEX CIA. LTDA.**, Fue constituida en la República del Ecuador, el 27 de junio del año 2003 (Notaria Vegésimo Segunda), aprobada por la Superintendencia de Compañías según Resolución No 03-Q-IJ-2983 de fecha 12 de agosto del año 2003, inscrita en el Registro Mercantil el 19 de agosto del mismo año a003.

**Objeto Social.-** el objeto social es la prestación de servicios de auditoria externa, contabilidad, asesoría financiera y tributaria y organización administrativa. Para el cumplimiento de su objeto social podrá realizar toda clase de actos y contratos permitidos por la legislación ecuatoriana y la Ley de Compañías.

La Compañía fue calificada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, como auditora externa e inscrita en el Registro Nacional de Auditores Externos el 27 de noviembre del 2003 con el número SC-RNAE-518;

También fue inscrita en el Mercado de Valores con el número 2008.1.14.00013 y posteriormente, el 8 de julio del 2015 se canceló esta inscripción mediante resolución # SCVS.IRQ.DRMV.2015.1316 del Mercado de Valores.

Durante los ejercicios económicos 2016 y 2015, **SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA SAEX CÍA. LTDA.**, se ha dedicado exclusivamente a la prestación de servicios de auditoria externa.

**NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Bases para la preparación de los estados financieros.-** Los estados financieros a partir del año 2010 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs) para PYMES), conforme a lo requerido por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador. El efecto de la aplicación de NIIFs por primera vez se detalla en la nota 15.

Desde el año 2010 las principales políticas contables utilizadas por la compañía en la elaboración de sus estados financieros, basadas en las normas <internacionales de Información Financiera (NIIFs) completas, son las siguientes:

**Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera.-** Los registros contables para la preparación de los estados financieros se llevan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de curso legal y de unidad de cuenta en la República del Ecuador.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se registran a su valor nominal, menos la estimación de una provisión en el caso de existir una evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. El valor razonable de las cuentas por cobrar se revela en la Nota 5.

**Propiedades, planta y equipo.-** Están registradas al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de: 10 años para muebles y enseres y equipos de oficina, 3 años para equipos de computación, y 5 años para vehículos. Ver Nota 6

No se considera ningún valor residual, debido a que depreciar la totalidad del valor en libros, es más conservador.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revela en la Nota 7

**Participación de los trabajadores en las utilidades.-** De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 9.

**Impuesto a la renta.-** El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2016 y 2015 la tasa fue del 22%. Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento. Se revela en la Nota 10.

**Provisión para jubilación.-** El código de trabajo del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de jubilar a sus trabajadores que hayan cumplido 20 años o más de servicio continuo o interrumpido en una misma empresa.

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes.

**Provisión para desahucio.-** El código de trabajo del Ecuador, en su artículo 185, establece que en los casos de terminación de la relación laboral, el empleador bonificara al trabajador en concepto de desahucio, el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados.

Se registra mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIFs, determinados por profesionales independientes

**Reserva legal.-** La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

**Ingresos y gastos.-** Se registran en base al método del devengado.

**Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general, no se compensan activos y pasivos, tampoco ingresos y gastos.

#### NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	237,31	165,60
Bancos	<u>2.419,11</u>	<u>2.319,14</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.656,42</u></b>	<b><u>2.484,74</u></b>

#### NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES

El detalle de las cuentas por cobrar, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes	10.899,00	2.860,6
Crédito tributario del año (Ver Nota 10)	1.044,88	1.073,50
Anticipo de proveedores	2.904	0
Provisión para incobrables	<u>-0</u>	<u>-0</u>
<b>Total</b>	<b><u>14.847,88</u></b>	<b><u>8.934,00</u></b>

El saldo de la cuenta clientes, corresponde a la facturación del año corriente. Durante los años 2016 y 2015, no se ha constituido provisión para cuentas incobrables, porque a criterio de la administración, es innecesario.

#### NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento durante los años 2016 y 2015 de Propiedad, planta y equipo, es como sigue:

	<b>Saldo 2015</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Saldo 2016</b>
Vehículos	<u>21.573,22</u>	<u>0</u>	<u>21.573,22</u>
<b>Subtotal</b>	<b><u>21.573,22</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>22.573,22</u></b>
Depreciac. acumulada	<u>-3.589,70</u>	<u>-4.679,91</u>	<u>-8.269,61</u>
<b>Total</b>	<b><u>17.983,52</u></b>	<b><u>-4.679,91</u></b>	<b><u>13.303,61</u></b>

Los muebles, en enseres y equipos de computación están totalmente depreciados, al 31 de diciembre 2016.

## NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR

El detalle de las cuentas por pagar, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
IVA	426,33	32,81
Retenciones en la fuente	0	0,72
IESS por pagar	<u>432,00</u>	<u>432,00</u>
<b>Total</b>	<b>858,33</b>	<b>465,53</b>
	=====	=====

## NOTA 8 – PASIVOS ACUMULADOS

El detalle de los pasivos acumulados, al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Beneficios sociales	0	0
Participación trabajadores	<u>725,97</u>	<u>719,72</u>
<b>Total</b>	<b>725,97</b>	<b>719,72</b>
	=====	=====

## NOTA 9 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo de la participación a trabajadores registrada en resultados es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad contable del año	<u>4.839,80</u>	<u>2.627,25</u>
<b>15% Participación de trabajadores</b>	<b>725,97</b>	<b>394,09</b>
	=====	=====

## NOTA 10 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta en los años 2016 y 2015 es el 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. La conciliación de la utilidad según estados financieros y la base de cálculo del impuesto a la renta, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Utilidad contable	4.839,80	4.798,15
<b>Menos</b>		
15% participación trabajadores	725,97	719,72
<b>Más</b>		
Gastos no deducibles	<u>532,49</u>	<u>342,66</u>
Base imponible	4.646,32	2.575,82
<b>Impuesto a la renta (22%)</b>	<b>1.022,19</b>	<b>566,68</b>
Anticipo del año corriente	0	<u>464,98</u>
<b>Impuesto a la renta (el mayor)</b>	<b>1.022,19</b>	<b>566,68</b>
<b>Menos</b>		
Crédito tributario de años anteriores	1.073,50	0
Retenciones en la fuente	<u>993,57</u>	<u>1.550,50</u>
<b>Crédito tributario de año</b>	<b>(1.044,88)</b>	<b>(983,82)</b>
	=====	=====

## NOTA 11 – OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Las obligaciones a largo plazo, corresponden a la provisión para jubilación y desahucio, los movimientos en los años 2016 y 2015, es como sigue:

	Saldo Final 2014	Provisión del año	Saldo Final 2015	Provisión del año	Saldo Final 2016
Provisión para jubilación	2.344,96	334,00	2.678,96	333,99	3.012,95
Provisión desahucio	<u>424,84</u>	<u>61,00</u>	<u>485,84</u>	<u>61,00</u>	<u>546,84</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.769,80</u></b>	<b><u>395,00</u></b>	<b><u>3.164,80</u></b>	<b><u>394,99</u></b>	<b><u>3.559,79</u></b>

## NOTA 12 – CAPITAL SOCIAL

Desde la fecha de constitución de la compañía, el capital social suscrito y pagado de la compañía es de \$410,00 y está constituido por 41 participaciones de U.S. \$ 10,00 cada una.

## NOTA 13 – RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION DE NIIFs

Representa los valores de la aplicación de NIIFs por primera vez en el año 2010, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser capitalizado total o parcialmente, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, también puede ser utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

El saldo deudor puede ser absorbido por los resultados acumulados, y los del último ejercicio económico, si los hubiere.

### **Resultados Acumulados NIIFs: Detalle**

Provisión para cuentas incobrables	-593,42
Provisión para jubilación paptronal	-850,00
Activo impuestos diferidos	<u>248,35</u>
<b>total</b>	<b><u>-1.295,06</u></b>

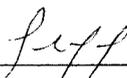
## NOTA 14 – SEGMENTOS DE OPERACIONES

Los segmentos de operaciones sobre los que informa la compañía de acuerdo a las NIIFs, son los siguientes:

	AL 31 dic.2016		AL 31 dic. 2015	
	Ventas	Costo y Gastos de ventas	Ventas	Costo y Gastos de ventas
Servicios de auditoria	<u>49.595,00</u>	<u>35.054,44</u>	<u>50.370,00</u>	<u>37.594,08</u>
<b>Total</b>	<b><u>49.595,00</u></b>	<b><u>35.054,44</u></b>	<b><u>50.370,00</u></b>	<b><u>37.594,08</u></b>

## NOTA 15 – EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no han sucedido situaciones, que a criterio de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros 2016.

  
\_\_\_\_\_  
Lourdes Zapata Calvopiña  
Contadora General

  
\_\_\_\_\_  
María Elena Carrera Vega  
Representante Legal