

SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA SAEX CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017

(Expresado en 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 (Notaría 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 2003.

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, en el año 2015, la Compañía tramitó el retiro en el registro del Mercado de Valores y se formalizó mediante la Resolución No. SCVS.IRQ.DRMV:2015.1316 del 8 de julio del año 2015 del MERCADO DE VALORES, y Servicios de Auditoria Externa SAEX Cía. Ltda., expediente 150382-2003, fue cancelada en el Catastro Publico del Mercado de Valores.

Durante los ejercicios económicos 2018 y 2017, **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: 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 periodo 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.

En los años 2018 y 2017 no se reporta participación para trabajadores porque se obtuvo pérdidas en dichos ejercicios económicos.

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 2018 y 2017 la tasa fue del 25% y 22% respectivamente. Se reconocen en los resultados del año en función a su devengamiento.

La compañía no presenta impuesto a la renta en los años 2018 y 2017 porque obtuvo pérdidas en dichos ejercicios económicos.

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.

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.

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 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.- La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con periodos anteriores.

El siguiente cuadro representa información relacionada con el poder de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2018	0.27
2017	0.20

NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	1.468,44	2.525,69
Bancos	<u>7.697,51</u>	<u>174,56</u>
Total	<u>9.165,95</u>	<u>2.700,25</u>

NOTA 5 – CUENTAS POR COBRAR

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Clientes	8.310,00	9.474,00
Crédito tributario del año (Ver Nota 10)	3.313,51	2.023,49
Anticipo a proveedores	250,00	0,00
Provisión para incobrables	<u>-0</u>	<u>-0,00</u>
Total	<u>11.873,51</u>	<u>11.497,49</u>

El saldo de la cuenta clientes, corresponde a la facturación del año corriente.

Durante los años 2018 y 2017, no se ha constituido provisión para cuentas incobrables, por considerarlo innecesario.

NOTA 6 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento durante los años 2018 y 2017 de propiedad, planta y equipo, es como sigue:

	Saldo 2016	Adiciones	Saldo 2017	Adiciones	Saldo 2018
Vehículos	21.573,22	0	21.573,22	0	21.573,22
Depreciación acumulada	<u>-8.269,61</u>	<u>-4.314,60</u>	<u>-12.584,21</u>	<u>-4.314,60</u>	<u>-16.898,81</u>
Total	<u>13.303,61</u>	<u>-4.314,60</u>	<u>8.989,01</u>	<u>-4.314,60</u>	<u>4.674,41</u>

El vehículo se encuentra libre de gravámenes.

NOTA 7 – CUENTAS POR PAGAR

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	23,76	0,00
Impuestos	208,00	69,54
IESS por pagar	<u>524,80</u>	<u>2.371,19</u>
Total	<u>756,56</u>	<u>2.440,73</u>

NOTA 8 – PARTICIPACIÓN TRABAJADORES

La conciliación de la pérdida según estados financieros y la base de cálculo de la participación a trabajadores, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pérdida del año	<u>1.590,20</u>	<u>8.477,60</u>
15% Participación de trabajadores	0	0

NOTA 9 - IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta en los años 2018 y 2017 es el 25% y 22% respectivamente sobre las utilidades sujetas a distribución. La compañía obtuvo pérdidas en los dos años por lo que no se ha generado impuesto a la renta, como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Pérdida contable	1.590,20	8.477,60
Menos		
15% participación trabajadores	0	0
Más		
Gastos no deducibles	<u>184,39</u>	
Base imponible	0	0
Impuesto a la renta (25% - 22%)	0	0
Anticipo del año corriente	<u>0</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta (el mayor)	0	0
Menos		
Crédito tributario de años anteriores	2.023,49	1.044,88
Retenciones en la fuente del año	<u>878,14</u>	<u>978,61</u>
Crédito tributario del año	<u>(2.901,63)</u>	<u>(2.023,49)</u>

NOTA 10 – OBLIGACIONES LARGO PLAZO

Las obligaciones a largo plazo, corresponden a la provisión para jubilación y desahucio, los movimientos en los años 2018 y 2017, es como sigue:

	Saldo Final 2016	Provisión del año	Saldo Final 2017	Provisión del año	Saldo Final 2018
Provisión para jubilación	3.012,95	0,00	3.012,95	,00	3.012,95
Provisión desahucio	<u>546,85</u>	<u>0,00</u>	<u>546,85</u>	<u>0,00</u>	<u>546,85</u>
Total	<u>3.559,80</u>	<u>0,00</u>	<u>3.559,80</u>	<u>0,00</u>	<u>3.559,80</u>

Estas provisiones fueron constituidas hasta el año 2016.

NOTA 11 – 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 12 – SEGMENTOS DE OPERACIONES

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

	AL 31 dic.2018		AL 31 dic. 2017	
	Ventas	Costo y Gastos de ventas	Ventas	Costo y Gastos de ventas
Servicios de auditoría	<u>43.875,00</u>	<u>37.924,01</u>	<u>49.060,00</u>	<u>43.695,84</u>
Total	<u>43.875,00</u>	<u>37.924,01</u>	<u>49.060,00</u>	<u>43.695,84</u>

NOTA 13 – 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 del año 2018.

NOTA 14 – APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de SAEX Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2018 están aprobados en Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Quito, 1 de abril del 2019

SOLNOPRO S.A.
RUC 1791411560001

SOLNOPRO S. A.
Auditores Independientes
SC-RNAE-352



C.P.A. DR. WILLIAM VILLACIS V.
Lic. Prof. 20.266
Socio Responsable