

PREVAUDIT S. A. PREVAUDITSA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía PREVAUDIT S. A. PREVAUDITSA fue constituida el 18 de enero del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 20 de agosto del 2013. Su principal actividad es la prestación de servicios de asesoría contable, tributaria y financiera. Tiene como domicilio principal la ciudad de Guayaquil en la dirección Puerto Santa Ana, Edificio The Point, piso 24 Oficinas No. 13-14.

Sus accionistas, con el 99.00% del capital social Kevyng Figueroa Montes de Oca; y, con el 1.00% Dennys Rivera Moya, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que ha sido adoptada en Ecuador. Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

(b) Bases de elaboración-

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

(c) Efectivo y equivalentes al efectivo-

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja y efectivo disponible en bancos locales.

(d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

(e) Propiedades y equipo-

- (i) Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedades y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

- (iii) Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipos de computación	3

- (iv) Retiro o venta de propiedades y equipo- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

(f) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 60 días.

(g) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El período de crédito promedio es de 15 a 30 días.

(h) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

(i) Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

(ii) Impuestos diferidos.- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

(i) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(j) Beneficios a empleados-

- (i) Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el resultado del período en el que se originan.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

- (ii) Participación a trabajadores.- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(k) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la Compañía y la transferencia se puede medir fiablemente.

(l) Gastos-

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

(m) Compensación de saldos y transacciones-

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja	200	200
Banco del Pacífico Cta. Cte. No. 752872-8	70,293	-
Banco Internacional Cta. Cte. No. 100-062-738-3	2,719	642
Banco Internacional Cta. Ahorro No. 1001120634	1,804	-
Banco Produbanco Cta. Cte. No. 1058996004	-	9
	<u>75,016</u>	<u>851</u>

**NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes	20,196	17,209
Menos- Provisión para cuentas Incobrables	-	-
Subtotal	<u>20,196</u>	<u>17,209</u>
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	5,684	387
Terceros	5,724	10,308
Otras cuentas por cobrar	90	90
	<u>31,694</u>	<u>27,994</u>

Las facturas por cobrar comerciales son de vencimiento corriente, están denominadas en dólares estadounidenses y no devenga intereses.

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía mantiene cuentas por cobrar dentro de los plazos de vencimiento por US\$ 20,196 (US\$ 17,209 al 2015).

**NOTA 6. IMPUESTOS**

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito Tributario IVA y retenciones	49,901	21,564
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	17,259	12,670
Total	<u>67,160</u>	<u>34,234</u>
 <u>Pasivo por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar (1)	162	7,045
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	1,239	5,147
IVA por pagar y retenciones	15,382	1,089
	<u>16,783</u>	<u>13,281</u>

**NOTA 6. IMPUESTOS (continuación)**

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
(Pérdida) utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	(3,276)	5,343
Más (menos) - Partidas de conciliación-		
Gastos no deducibles	4,011	26,682
Utilidad gravable	735	32,025
Tarifa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado	<u>162</u>	<u>7,045</u>

Las declaraciones de impuestos de los años 2013 al 2016 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

**NOTA 7. PROPIEDADES Y EQUIPO, neto**

Los saldos de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-2014	Adiciones y/o (retiros), neto	Saldos al 31-Dic-2015	Adiciones	Saldos al 31-Dic-2016
Terreno	51,000	(17,000)	34,000	-	34,000
Equipos de computación	4,100	-	4,100	-	4,100
	55,100	(17,000)	38,100	-	38,100
Menos- Depreciación acumulada	(1,542)	(1,366)	(2,908)	(1,125)	(4,033)
	<u>53,558</u>	<u>(18,366)</u>	<u>35,192</u>	<u>(1,125)</u>	<u>34,067</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, propiedades y equipos no se encuentran entregados en garantías de obligaciones financieras.

**NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar proveedores	121,594	46,735
Cuentas por pagar varios	903	515
	<u>122,497</u>	<u>47,250</u>

**NOTA 9. OBLIGACIONES ACUMULADAS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las obligaciones acumuladas consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Provisión beneficios sociales	7,926	5,396
Obligaciones IESS	1,194	725
Participación trabajadores por pagar	-	943
	<u>9,120</u>	<u>7,064</u>

Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía ha cancelado US\$ 943 por participación a trabajadores correspondientes al ejercicio económico 2015.

**NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar terceros (1)	52,444	6,950

(1) Corresponde a préstamos efectuados por terceros, los cuales no presentan fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

**NOTA 11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 las obligaciones por beneficios definidos consistían en:

	2016	2015
Jubilación patronal	2,618	1,482
Bonificación por desahucio	531	377
	<u>3,149</u>	<u>1,859</u>

Los movimientos de las obligaciones por beneficios definidos fueron como sigue:

	2016		2015	
	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio
Saldo inicial	1,482	377	786	182
Costo laboral por servicios actuariales	1,090	144	696	320
Costo financiero	105	21	-	-
Ganancias / pérdidas actuariales	(59)	(11)	-	-
Beneficios pagados por el empleador	-	-	-	(125)
Saldo final	<u>2,618</u>	<u>531</u>	<u>1,482</u>	<u>377</u>

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubiesen prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre del 2016 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	2016	2015
Tasa de descuento	6.55%	4.00%
Tasa esperada de incremento salarial	4.00%	4.50%

NOTA 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	75,016	851
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	31,694	27,994
	<u>106,710</u>	<u>28,845</u>
 <u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Obligaciones financieras	-	14,485
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 8)	122,497	47,250
	<u>122,497</u>	<u>61,735</u>

NOTA 13. PATRIMONIO

Capital social- El capital social autorizado consiste en 800 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, todos los cuales en conjunto representan el ciento por ciento del capital social de la compañía.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ganancias acumuladas		
Distribuibles	8,284	(1,615)
Resultados año anterior	(1,702)	9,899
Total	<u>6,582</u>	<u>8,284</u>

NOTA 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los ingresos de actividades ordinarias comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Servicios de auditoría	104,005	146,732
Servicios de procedimientos convenidos	473,505	311,632
	<u>577,510</u>	<u>458,364</u>

NOTA 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Para los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los gastos de administración comprenden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios	435,571	305,388
Sueldos	82,102	53,512
Beneficios sociales	26,550	35,389
Arriendo	12,187	13,350
Servicios básicos	5,114	5,657
Gastos de viaje	10,034	5,152
Suministros y materiales	628	1,070
Otros	8,438	32,915
	<u>580,624</u>	<u>452,433</u>

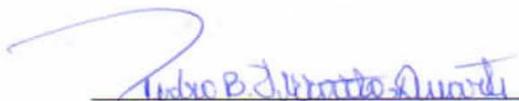
NOTA 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

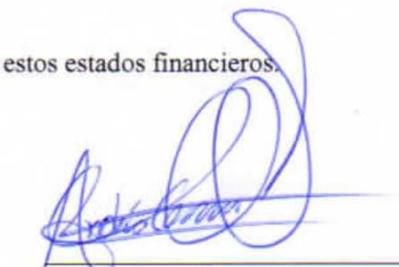
Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros (20 de marzo del 2017), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

NOTA 17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Administración el 22 de marzo del 2017 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.

Las notas adjuntas 1 a la 17 son parte integral de estos estados financieros.

  
C.P.A. Pedro Villalta Duarte  
Gerente General

  
Javier García León  
Contador