

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA  
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2018  
NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**

## **CONTENIDO**

- **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**
- **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**
- **ESTADO DE RESULTADOS**
- **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**
- **ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO**
- **ANTECEDENTE DE LA EMPRESA NEXO AUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**
- **PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**
- **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A la Junta General de Socios de:  
**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**

### **Informe sobre la auditoría de los estados financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel, en todos los aspectos materiales, de la situación financiera de la compañía **NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.** a 31 de diciembre de 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### **Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía **NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en

funcionamiento excepto si la administración tiene la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresas en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada.

Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y realización de la auditoría. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.



Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañaris y Jorge Carrera Andrade

Cuenca, 07 de febrero de 2019

# NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DICIEMBRE DE 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América)

| CUENTA                                          | NOTA<br>N° | AÑO 2018         | AÑO 2017         | Variación        |
|-------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                   |            | <b>44,585.85</b> | <b>37,607.53</b> | <b>6,978.32</b>  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |            | <b>31,618.18</b> | <b>21,303.40</b> | <b>10,314.78</b> |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO           | 1-2        | 24,809.88        | 14,315.64        | 10,494.24        |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR                        | 3          | 2,259.45         | 189.11           | 2,070.34         |
| SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS-PROVEEDORES | 4          | 50.00            | 700.00           | -650.00          |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES                | 5          | 4,498.85         | 6,098.65         | -1,599.80        |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |            | <b>12,967.67</b> | <b>16,304.13</b> | <b>-3,336.46</b> |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                       | 6          | 40,927.05        | 36,429.63        | 4,497.42         |
| DEPRECIACION ACUMULADA                          | 7          | -28,421.88       | -20,819.54       | -7,602.34        |
| ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS                 | 8          | 462.50           | 0.00             | 462.50           |
| PERDIDAS AMORTIZABLES                           |            | 0.00             | 694.04           | -694.04          |
| <b>PASIVO</b>                                   |            | <b>15,394.07</b> | <b>10,665.75</b> | <b>2,878.32</b>  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |            | <b>13,544.07</b> | <b>10,665.75</b> | <b>2,878.32</b>  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                  | 9          | 800.00           | 0.00             | 800.00           |
| CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA                | 10         | 4,366.24         | 1,436.86         | 2,929.38         |
| CON EL IESS                                     | 11         | 1,847.01         | 1,489.33         | 357.68           |
| POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS           | 12         | 927.35           | 899.80           | 27.55            |
| SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR                    | 13         | 5,165.55         | 5,374.57         | -209.02          |
| PARICIPACION DEL 15% A TRABAJADORES             | 14         | 437.92           | 272.18           | 165.74           |
| CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS                      |            | 0.00             | 1,193.01         | -1,193.01        |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                      |            | <b>1,850.00</b>  | <b>0.00</b>      | <b>0.00</b>      |
| PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS DESAHUCIO        | 15         | 1,850.00         | 0.00             | 1,850.00         |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                          |            | <b>29,191.78</b> | <b>26,941.78</b> | <b>2,250.00</b>  |
| CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO                     | 16         | 10,000.00        | 10,000.00        | 0.00             |
| APORTES CAPITALIZACION FUTURA                   | 17         | 18,486.31        | 18,486.31        | 0.00             |
| RESERVA LEGAL                                   | 18         | 59.38            | 0.00             | 59.38            |
| GANANCIAS ACUMULADAS                            | 19         | 1,187.60         | 0.00             | 1,187.60         |
| (-) PERDIDAS ACUMULADAS                         | 19         | -3,485.55        | -2,732.13        | -753.42          |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO 2018                     | 20         | 2,944.04         | 1,187.60         | 1,756.44         |
| <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                |            | <b>44,585.85</b> | <b>37,607.53</b> | <b>6,978.32</b>  |

# NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.

## ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DICIEMBRE DE 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América)

| CONCEPTO                           | NOTA<br>No. | AÑO 2018          | AÑO 2017          | Variación        |
|------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>INGRESOS</b>                    | <b>21</b>   | <b>158,614.10</b> | <b>147,271.42</b> | <b>11,342.68</b> |
| AUDITORIA                          |             | 156,485.85        | 146,611.82        | 9,874.03         |
| OTROS SERVICIOS                    |             | 2,030.00          | 900.00            | 1,130.00         |
| OTROS INGRESOS GENERADOS           |             | 257.88            | 0.00              | 257.88           |
| DESCUENTOS EN VENTAS               |             | 200.00            | 241.54            | -41.54           |
| OTRAS RENTAS                       |             | 40.37             | 1.14              | 39.23            |
| <b>COSTOS Y GASTOS</b>             | <b>22</b>   | <b>155,670.06</b> | <b>146,083.82</b> | <b>9,586.24</b>  |
| <b>COSTO DE VENTA Y PRODUCCION</b> |             | <b>75,146.75</b>  | <b>68,849.13</b>  | <b>6,297.62</b>  |
| SUELDOS Y SALARIOS                 |             | 44,024.67         | 43,722.67         | 302.00           |
| HORAS EXTRAORDINARIAS              |             | 1,002.12          | 369.04            | 633.08           |
| APORTE PATRONAL SEGURIDAD SOCIAL   |             | 5,477.97          | 5,420.33          | 57.64            |
| BENEFICIOS SOCIALES                |             | 5,990.88          | 6,168.01          | -177.13          |
| FONDOS DE RESERVA                  |             | 2,642.64          | 2,774.48          | -131.84          |
| VACACIONES NO GOZADAS              |             | 415.59            | 102.72            | 312.87           |
| INDEMINIZACIONES DEL 25% POR RENUN |             | 1,135.00          | 0.00              | 1,135.00         |
| UNIFORMES Y ROPA DE TRABAJO CD     |             | 495.00            | 257.00            | 238.00           |
| CAPACITACIONES PROFESIONALES AUDI  |             | 252.00            | 125.00            | 127.00           |
| BONOS                              |             | 148.55            | 520.00            | -371.45          |
| AGASAJOS, AGUINALDOS Y RECONOCIMI  |             | 214.80            | 0.00              | 214.80           |
| TRANSPORTE AEREO AUDITORES         |             | 512.53            | 0.00              | 512.53           |
| TRANSPORTE TERRESTRE AUDITORES     |             | 43.15             | 0.00              | 43.15            |
| ALIMENTACION AUDITORES EN CAMPO    |             | 29.95             | 0.00              | 29.95            |
| COMBUSTIBLES                       |             | 755.2             | 346.55            | 408.65           |
| PROVISION DESAHUCIO                |             | 1850              | 0.00              | 1,850.00         |
| DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTA  |             | 984.21            | 705.27            | 278.94           |
| DEPRECIACION VEHICULOS             |             | 6196.08           | 6,196.08          | 0.00             |
| DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQU   |             | 357.61            | 329.88            | 27.73            |
| DEPRECIACION MUEBLES DE OFICINA    |             | 64.44             | 22.46             | 41.98            |
| MOVILIZACION Y TRANSPORTE          |             | 2.23              | 405.04            | -402.81          |
| ALIMENTACION                       |             | 1032.35           | 984.46            | 47.89            |
| HOSPEDAJE                          |             | 1042.11           | 400.14            | 641.97           |
| REPUESTOS VEHICULO                 |             | 477.67            | 0.00              | 477.67           |

# NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.

## ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DICIEMBRE DE 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América)

| CONCEPTO                                                 | NOTA | AÑO 2018         | AÑO 2017         | Variación       |
|----------------------------------------------------------|------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>GASTOS</b>                                            |      | <b>80,547.89</b> | <b>76,607.77</b> | <b>3,940.12</b> |
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>                            |      | <b>80,538.54</b> | <b>76,602.94</b> | <b>3,935.60</b> |
| SUELDOS Y SALARIOS                                       |      | 30,900.00        | 33,300.00        | (2,400.00)      |
| APORTE PATRONAL SEGURIDAD SOCIAL                         |      | 3,268.35         | 4,053.95         | (785.60)        |
| BENEFICIOS SOCIALES                                      |      | 1,630.07         | 2,929.38         | (1,299.31)      |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A                        |      | 12,500.00        | 154.00           | 12,346.00       |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                             |      | 493.48           | 521.21           | (27.73)         |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO                                  |      | 22,500.00        | 25,000.00        | (2,500.00)      |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD                                   |      | -                | 659.91           | (659.91)        |
| COMBUSTIBLES                                             |      | 1,017.90         | 890.99           | 126.91          |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y ce                        |      | 817.33           | 837.72           | (20.39)         |
| TRANSPORTE                                               |      | 246.69           | 22.88            | 223.81          |
| GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a acc.                       |      | 1,414.78         | 2,017.94         | (603.16)        |
| GASTOS DE VIAJE                                          |      | 15.00            | -                | 15.00           |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                        |      | 405.53           | 1,042.93         | (637.40)        |
| OTROS GASTOS                                             |      | 74.13            | 65.28            | 8.85            |
| GASTOS BANCARIOS                                         |      | 95.58            | 82.81            | 12.77           |
| SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICI                        |      | 1,566.65         | 485.02           | 1,081.63        |
| TELEFONIA CELULAR Y DATOS                                |      | 372.22           | 401.77           | (29.55)         |
| FONDOS DE RESERVA                                        |      | 1,907.57         | 2,773.89         | (866.32)        |
| SERVICIOS DE SEGURIDAD                                   |      | 342.84           | 342.99           | (0.15)          |
| MATERIALES Y SUMINISTROS DE LIMPIEZA                     |      | -                | 14.87            | (14.87)         |
| ALICUOTAS OFICINA                                        |      | 970.42           | 1,005.40         | (34.98)         |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                                |      | <b>2.25</b>      | <b>3.87</b>      | <b>(1.62)</b>   |
| OTROS GASTOS FINANCIEROS                                 |      | 2.25             | 3.87             | (1.62)          |
| <b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>                              |      | <b>7.10</b>      | <b>0.96</b>      | <b>6.14</b>     |
| GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A                        |      |                  |                  |                 |
| TRABAJADORES                                             |      | 2,919.46         | 1,814.52         | 1,104.94        |
| 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES                         |      | 437.92           | 272.18           | 165.74          |
| <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO DESPUÉS 15% TRABAJADORES</b> |      | <b>2,481.54</b>  | <b>1,542.34</b>  | <b>939.20</b>   |
| INGRESO POR ACTIVO DIFERIDO DESAHUCIO                    |      | 462.50           | -                | 462.50          |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO                              |      | -                | 354.74           | (354.74)        |
| <b>RESULTADO DEL EJERCIO 2018 / 2017</b>                 |      | <b>2,944.04</b>  | <b>1,187.60</b>  | <b>1,756.44</b> |

# NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(En Dólares de los Estados Unidos de América)

| DESCRIPCION / PERIODO                   | Capital Social   | Aportes Futuras Capitalizaciones | Reservas Legal | Resultados Acumulados | Utilidad de Ejercicio | Patrimonio Total |
|-----------------------------------------|------------------|----------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Saldo Inicial al 1 Enero 2017           | 10,000.00        | 18,486.31                        | -              | (2,732.13)            | -                     | 25,754.18        |
| Reservas Legales                        | -                | -                                | -              | -                     | -                     | -                |
| Ajuste Resultados del Ejercicio         | -                | -                                | -              | -                     | -                     | -                |
| Resultado Integral del Ejercicio 2017   | -                | -                                | -              | -                     | 1,187.60              | 1,187.60         |
| <b>SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2017</b> | <b>10,000.00</b> | <b>18,486.31</b>                 | <b>-</b>       | <b>(2,732.13)</b>     | <b>1,187.60</b>       | <b>26,941.78</b> |
| Saldo Inicial al 1 Enero 2018           | 10,000.00        | 18,486.31                        | -              | (2,732.13)            | -                     | 25,754.18        |
| Reservas Legales                        | -                | -                                | 59.38          | -                     | -                     | 59.38            |
| Resultados acumulados                   | -                | -                                | -              | 434.18                | -                     | 434.18           |
| Resultado Integral del Ejercicio 2018   | -                | -                                | -              | -                     | 2,944.04              | 2,944.04         |
| <b>SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2018</b> | <b>10,000.00</b> | <b>18,486.31</b>                 | <b>59.38</b>   | <b>(2,297.95)</b>     | <b>2,944.04</b>       | <b>29,191.78</b> |

**NEXO AUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

|                                                                            |                   |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                      |                   |
| Cobro provenientes de la Ventas de Bienes y Prestación de Servicios        | 158,032.81        |
| Otros Cobros por Actividades de Operación                                  | 298.25            |
| Pago a Proveedores por el suministro de Bienes y Servicios                 | (62,816.09)       |
| Pagos por Gastos de Ventas y Administración                                | (80,523.31)       |
| <b>Efectivo procedentes de Actividades de Operación</b>                    | <b>14,991.66</b>  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                   |                   |
| Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipo                               | (4,497.42)        |
| <b>Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión</b>                     | <b>(4,497.42)</b> |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                |                   |
| <b>Efectivo procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación</b> | <b>-</b>          |
| Incremento neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo                     | 10,494.24         |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año                      | 14,315.64         |
| <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año</b>                | <b>24,809.88</b>  |
| <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>       |                   |
| Ganancia antes del Palpitación trabajadores / Impuestos                    | 2,944.04          |
| Ajustes por partidas distintas al efectivo                                 | 7,602.34          |
| Ajustes por depreciación y amortizaciones                                  | 7,602.34          |
| <b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>                                        |                   |
| Aumento Otras Cuentas por Cobrar                                           | (2,532.84)        |
| Disminución Servicios y Pagos Anticipados                                  | 650.00            |
| Disminución Impuestos Corrientes                                           | 1,599.80          |
| Aumento Cuentas y Documentos por pagar                                     | 800.00            |
| Aumento Otras Obligaciones Corrientes                                      | 5,121.33          |
| Disminución Cuentas por pagar Diversas                                     | (1,193.01)        |
| <b>Flujos de Efectivo procedentes de Actividades de Operación</b>          | <b>14,991.66</b>  |

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

|                                                                              |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                        |                   |
| Ajuste a la Utilidad Neta para el uso de Efectivo                            |                   |
| Utilidad del Ejercicio                                                       | 2,944.04          |
| Gastos por depreciación                                                      | 7,602.34          |
| <b>Variación en las Cuentas Operativas</b>                                   |                   |
| Aumento Otras Cuentas por Cobrar                                             | (2,532.84)        |
| Disminución Servicios y Pagos Anticipados                                    | 650.00            |
| Disminución Impuestos Corrientes                                             | 1,599.80          |
| Aumento Cuentas y Documentos por pagar                                       | 800.00            |
| Aumento Otras Obligaciones Corrientes                                        | 5,121.33          |
| Disminución Cuentas por pagar Diversas                                       | (1,193.01)        |
| <b>Efectivo procedentes de Actividades de Operación</b>                      | <b>14,991.66</b>  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>                     |                   |
| Propiedad Planta y Equipo                                                    | (4,497.42)        |
| <b>Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión</b>                       | <b>(4,497.42)</b> |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>                  |                   |
| Flujo de Efectivo procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación | -                 |
| Incremento neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo                       | 10,494.24         |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año                        | 14,315.64         |
| <b>Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año</b>                  | <b>24,809.88</b>  |

## **NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**

### **1. ANTECEDENTES**

La compañía se constituyó mediante escritura pública celebrada en fecha 27 de agosto de 2014, ante la Dra. Sandra Peñaherrera Calle, Notario Público Tercera del cantón Cuenca, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil con número de inscripción 686 de fecha 05 de septiembre del 2014.

**Los socios fundadores son los señores:**

Ing. Saúl Guillermo Vázquez León, Sr. Carlos Germán Vázquez León, Ing. Diego Rafael Manchero Peñafiel.

**Denominación:** NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA.LTDA.

**Domicilio:** Cantón Cuenca, provincia del Azuay, República del Ecuador

**Objeto Social:** Prestación de servicios de Auditoria Externa a estados financieros y cuentas individuales, auditorias tributarias, auditorias de gestión, actividades de preparación de estados financieros, examen y certificación de cuentas, y asesoramiento financiero y tributario. Para el cumplimiento de sus fines sociales podrá aceptar representaciones, Agencias o Concesiones, para el desarrollo de su objeto social podrá realizar todos los actos que le faculta la ley y que directa o indirectamente, se relacionen con su objeto social, asociarse con otras compañías suscribiendo el capital o adquiriendo acciones o participaciones.

**Capital:** El capital suscrito de la compañía es de DIEZ MIL DOLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, divididas en diez mil participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América, cada una.

**Administración y Representación de la Compañía:**

Junta General de Socios  
Presidente  
Gerente General

**Representación Legal:** La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, la tendrán el Gerente General.

## **ESCRITURA PÚBLICA DE TRASFERENCIA DE PARTICIPACIONES**

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 30 de septiembre de 2014, ante la Dra. Sandra Peñaherrera Calle, Notario Público Tercera del cantón Cuenca.

### **TRANFERENCIA DE PARTICIPACIONES DE LA COMPAÑÍA NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA.LTDA.**

**OTORGANTES**, en calidad de vendedor el señor Carlos German Vázquez León, soltero y en calidad de compradora, la Sra. Nancy Francisca Leiva Vásquez casada.

### **TRASFERENCIA DE PARTICIPACIONES**

Se declara la transferencia de participaciones de la compañía en la cantidad de MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, cada participación se transfiere en un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

### **CONSTA EL ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA "NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA." CELEBRADA EL 24 DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2014.**

Convocatoria realizada el 24 de septiembre de 2014, a las diecisiete horas se reúnen los socios de la Compañía NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA.LTDA, los asistentes representan el ciento por ciento del capital de la compañía y por unanimidad resuelven constituirse en junta general extraordinaria universal de socios a y asimismo por unanimidad acuerdan tratar el punto único del orden del día:

#### **Punto único. TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES.**

Preside la Junta la Presidenta de la compañía, Sra. Nancy Francisca Leiva Vásquez y actúa como secretario el gerente, Ing. Saúl Guillermo Vásquez León, se constata que está representado la totalidad del capital pagado.

Por disposición de la presidenta de la junta se pasa a considerar el único punto del orden día aprobado:

El socio de la compañía Carlos German Vázquez León manifieste a la junta que, por razones de orden personal, desea transferir la totalidad de sus participaciones, equivalentes a \$ USD 1.000,00, a favor de Nancy Francisca Leiva Vásquez, cada participación se transfiere actualmente por el valor de un dólar de los estados unidos de américa.

La Junta General, aprueba esta decisión de manera unánime.

## **2. ACTAS DE JUNTA GENERAL**

Durante el año 2018 la junta general de socios realizó las siguientes sesiones:

**CONSTA EL ACTA DE SESIÓN DE LA JUNTA GENERAL ORDINARIA DE SOCIOS NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA.LTDA. CELEBRADA EL 01 DE FEBRERO DE 2018.**

Convocatoria realizada por comunicación física el 17 de enero de 2018, en las oficinas de la compañía, ubicada en la calle Fernando de Aragón y Padre Valverde Edificio "EL GIRASOL", oficina 3L de la parroquia Yanuncay, del Cantón Cuenca, de conformidad con la convocatoria realizada el día 17 de enero de 2018. Asisten todos los miembros de la junta general de socios que equivalen al 100% del capital suscrito y pagado, el presidente de la junta general la Ing. Nancy Leiva Vásquez da por instalada la misma. Se tratan los siguientes puntos del orden del día:

**1.- Conocer y Resolver el Informe de Gerencia**, El Ing. Saúl Vázquez León, procede a dar a conocer su informe de Gerencia anual. El informe es puesto a consideración de la junta general de socios, el mismo que es aprobado por unanimidad.

**2.- Conocer y Resolver los estados financieros del periodo 2017**, en este punto Gerencia presenta los estados financieros, y la junta general los analiza y los aprueba por unanimidad.

**3.- Destino de las utilidades, periodo 2017**, la propuesta del Gerente es acumular dichas utilidades, para hacer más sólido el patrimonio de la compañía, el mismo que es aprobado por unanimidad por los socios.

**4.- Aprobación del Acta de esta Junta**, se procede a dar lectura del acta de Junta General y se somete a aprobación de la junta general de socios, estando todos de acuerdo con la redacción se aprueba por unanimidad.

**CONSTA EL ACTA DE SESIÓN DE LA JUNTA UNIVERSAL EXTRAORDINARIA DE SOCIOS DE LA COMPAÑIA "NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA" CELEBRADA EL DIA LUNES 06 DE AGOSTO DE 2018.**

Convocatoria realizada por comunicación física el día 06 de agosto de 2018, en las oficinas de la compañía, ubicada en la calle Fernando de Aragón y Padre Valverde Edificio "EL GIRASOL", oficina 3L de la parroquia Yanuncay, del Cantón Cuenca, donde asisten todos los miembros de la junta general de socios que equivalen al 100% del capital suscrito y pagado, preside la junta general la Ing. Nancy Leiva Vásquez y actuando como secretario el Ing. Saúl Vázquez León da por instalada la misma. Se tratan los siguientes puntos del orden del día:

**1.-Nombramiento del auditor externo, para el periodo 2018**, la presidenta de la Compañía nombra como Auditor Externo al Ing. CPA. Jorge Wilson Tenecora Méndez para que realice la auditoria externa, por unanimidad la junta general resuelve elegir como auditor externo para el periodo 2018.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:**

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

**Bases de preparación de los estados financieros.**- Los estados financieros de La Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF completas, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.
- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

**Importancia relativa y materialidad**

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

**Clasificación de saldos en corriente y no corriente**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación; o se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.
- Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

**Moneda Funcional**

La moneda funcional de la Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

**Cambios en el poder adquisitivo de la moneda**

El índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

| <u>Años</u> | <u>Inflación</u> |
|-------------|------------------|
| 2016        | 1,12%            |
| 2017        | (0,20%)          |
| 2018        | 0,27%            |

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**4. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Efectivo y equivalentes de efectivo.**- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

**Activos financieros.**- Están representado cuentas por cobrar a clientes, son registradas con su valor original. No genera intereses y se receipta en el corto plazo. La Compañía no presenta clientes pendientes de pago, ya que sus políticas son de pago inmediato.

**Provisión por cuentas incobrables.**- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, en base a su análisis de morosidad. La administración no considera la necesidad de realizar estimaciones por incobrabilidad.

**Activos por impuestos corrientes.**- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado y retenciones de impuesto a la renta del período.

**Propiedades, planta y equipo.**- Incluye activos registrados al costo de los cuales la Compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía, y no estima un valor residual.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

| <b>Activos</b>         | <b>Vida útil</b> | <b>Deprec. %</b> |
|------------------------|------------------|------------------|
| Equipo de oficina      | 10,00            | 10%              |
| Vehículos              | 5,00             | 20%              |
| Muebles y enseres      | 10,00            | 10%              |
| Equipos de computación | 3,00             | 33%              |

**Cuentas y documentos por pagar.**- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como cuentas de pasivos largo plazo. En el presente período La Compañía no presenta saldos en esta cuenta.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Activos diferidos.**- La Compañía ha realizado la estimación de sus activos por impuestos diferidos, considerando la tasa de impuesto a la renta del 25% sobre la base de las pérdidas de los ejercicios 2014 y 2015, de los cuales ya se ha amortizado en consideración con lo establecido en la Ley y el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.

**Reserva legal.**- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. En el presente período la compañía presenta utilidad, motivo por el cual se procederá con la reserva.

**Ventas.**- Se registran los ingresos procedentes de la venta de servicios gravados con tarifa 12% de impuesto al valor agregado (IVA). Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se presta el servicio. Los ingresos de actividades ordinarias por auditoría se reconocen conforme se presta el servicio.

**Reconocimiento de costos y gastos.**- Se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, se registran en el período en el que se conoce el hecho económico.

**Impuesto a las ganancias.**- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

**Impuesto a la renta.**- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en los años 2017 y del 25% para el 2018, para sociedades. Sin embargo en el presente período la empresa no paga el anticipo del impuesto a la renta, por las nuevas disposiciones legales.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**Nota 1-2**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

El Efectivo y Equivalente al efectivo consignados en el estado de Situación Financiera, estado de Flujos de Efectivo; se refiere al Efectivo en Caja y el saldo en la cuenta corrientes que la compañía mantiene en la institución financiera.

| Concepto                                         | 31-12-2017       | 31-12-2018       | Incremento   |
|--------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Caja General                                     | 9.251,96         | 20.383,42        | 1,20%        |
| Banco del Pacifico                               | 5.063,68         | 4.426,46         | -0,13%       |
| <b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b> | <b>14.315,64</b> | <b>24.809,88</b> | <b>0,73%</b> |

**Nota 3**

**ACTIVOS FINANCIEROS:(Otras Cuentas por Cobrar)**

Los Activos financieros son reconocidos a su valor razonable estos activos financieros son medidos a su costo amortizado usando la tasa de interés efectiva; se incluye costos de transacción directamente atribuibles con cambios en el resultado del periodo, los activos de esta categoría se clasifican como activos no corrientes.

Es clasificado como activo financiero si su propósito es venderse en el corto plazo:

| Concepto                         | 31-12-2017    | 31-12-2018      | Incremento    |
|----------------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| Activos Financieros              | 189,11        | 2.259,45        | 10,95%        |
| <b>Total Activos Financieros</b> | <b>189,11</b> | <b>2.259,45</b> | <b>10,95%</b> |

**Nota 4**

**SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Son pagos efectuados por la adquisición de un bien o servicio previo condiciones establecidas entre las partes.

| Concepto                                         | 31-12-2017    | 31-12-2018   | Disminución    |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------|----------------|
| Servicios y Otros pagos anticipados              | 700,00        | 50,00        | -13,00%        |
| <b>Total Servicios y Otros pagos Anticipados</b> | <b>700,00</b> | <b>50,00</b> | <b>-13,00%</b> |

**Nota 5**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Es el saldo proveniente de las liquidaciones mensuales estipuladas en el formulario 104 Impuesto al Valor Agregado, al realizar el respectivo cálculo se obtiene un valor a pagar si el IVA en ventas de bienes o servicios es superior al IVA en compras, caso contrario se determina un crédito tributario por adquisición, también consta en este rubro los valores provenientes de las retenciones en la fuente y Retenciones del IVA del impuesto a la renta

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

efectuados por los clientes de bienes o servicios durante el ejercicio económico 2018.

| Concepto                                      | 31-12-2017      | 31-12-2018      | Disminución   |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Activos por Impuestos Corrientes              | 6.098,65        | 4.498,85        | -0,26%        |
| <b>Total Activos por Impuestos Corrientes</b> | <b>6.098,65</b> | <b>4.498,85</b> | <b>-0,26%</b> |

**Nota 6**  
**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Las propiedades planta y equipo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida del valor, las revaluaciones y mejoras de importancia se capitalizan mientras que los reembolsos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y por ende no alargan su vida útil se cargan directamente al gasto a medida que se efectúan; las propiedades planta y equipo son utilizados en las actividades operativas de la Compañía. El costo de la propiedad planta y Equipo se deprecian aplicando el método de depreciación de línea recta considerando la vida útil estimada de los mismos.

Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual se espera que la propiedad planta y equipo, contribuirá a la generación de ingresos, para su determinación es necesario considerar entre otras condiciones, el tiempo de uso, la acción de factores naturales, aspectos tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios que contribuyen al desarrollo en la producción diaria de la Compañía.

|                                       | Saldo final al<br>31 Dic 2017 | Compras         | Depreciac        | Saldo final al<br>31 Dic 2018 |
|---------------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------|-------------------------------|
| Muebles y enseres                     | 644.32                        |                 |                  | 644.32                        |
| Maquinaria y equipo                   | 1,918.98                      | 61.82           |                  | 1,980.80                      |
| Equipo de computación                 | 2,886.11                      | 1,835.60        |                  | 4,721.71                      |
| Software en proceso de Implementación |                               | 2,600.00        |                  | 2,600.00                      |
| Vehículo                              | 30,980.22                     |                 |                  | 30,980.22                     |
| Subtotal                              | 36,429.63                     | 4,497.42        | -                | 40,927.05                     |
| Depredación acumulada                 | -20,819.54                    | -               | -7,602.34        | -28,421.88                    |
| <b>Total</b>                          | <b>15,610.09</b>              | <b>4,497.42</b> | <b>-7,602.34</b> | <b>12,505.17</b>              |

| Concepto                               | 31-12-2017       | 31-12-2018       | Incremento   |
|----------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Propiedad Planta y Equipo              | 36.429,63        | 40.927,05        | 0,12%        |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>36.429,63</b> | <b>40.927,05</b> | <b>0,12%</b> |

**NEXO AUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Nota 7**

**DEPRECIACION ACUMULADA**

Es la pérdida de valor de los activos fijos depreciables hasta cumplir con su vida útil, la depreciación se contabiliza por el método de línea recta.

| Concepto                     | 31-12-2017 | 31-12-2018 | Incremento |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| Depreciación Acumulada       | 20.819,54  | 28.421,88  | 0,36%      |
| Total Depreciación Acumulada | 20.819,54  | 28.421,88  | 0,36%      |

**Nota 8**

**ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

Al 31 de Diciembre de 2018 se presenta el saldo de 462,50; que representa el 25% de las pérdidas de los períodos 2014 y 2015, y que la compañía ha logrado amortizar en el presente período.

| Concepto                        | 31-12-2017 | 31-12-2018 | Incremento |
|---------------------------------|------------|------------|------------|
| Activos por Impuestos Diferidos | 694,04     | 462,5      | 0,33%      |
| Total Activos Diferidos         | 694,04     | 462,5      | 0,33%      |

**Nota 9**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Estas partidas contienen los valores pendientes de pago a los proveedores de bienes y servicios adquiridos por la Compañía Nexoauditores Cia. Ltda. con corte al 31 de diciembre de 2018. Obligaciones que constan en los comprobantes de venta válidos que sirven de soporte contable, considerando las condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Son considerados como pasivos financieros, se registran a su costo amortizado correspondiendo este al valor razonable inicial menos las devoluciones; se da de baja un pasivo financiero cuando expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

| Concepto                             | 31-12-2017 | 31-12-2018 | Incremento |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Cuentas y Documentos por pagar       | 0          | 800        | 100%       |
| Total Cuentas y Documentos por pagar | 0          | 800        | 100%       |

**Nota 10**

**CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

Se refieren a las obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas al 31 de diciembre 2018 por concepto de retenciones en la fuente del IVA y de la renta, producto de la adquisición de bienes y servicios a los proveedores. Al ser agentes de retención la compañía de cumplir lo establecido en la ley de régimen tributario Interno, su reglamento de aplicación y el Código Tributario.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| Concepto                                      | 31-12-2017      | 31-12-2018      | Incremento   |
|-----------------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Con la Administración Tributaria              | 1.436,86        | 4.366,24        | 2,03%        |
| <b>Total Con la Administración Tributaria</b> | <b>1.436,86</b> | <b>4.366,24</b> | <b>2,03%</b> |

**Nota 11**  
**CON EL IESS**

Son las obligaciones que tiene la compañía con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por los aportes pendientes de pago al 31 de diciembre de 2018 de los empleados que se encuentran bajo relación dependencia.

| Concepto                 | 31-12-2017      | 31-12-2018      | Incremento    |
|--------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Con el IESS              | 1.489,33        | 1.847,01        | 0,24%         |
| <b>Total Con el IESS</b> | <b>1.489,33</b> | <b>1.847,01</b> | <b>-0,24%</b> |

**Nota 12**  
**POR BENEFICIOS DE LEY A LOS EMPLEADOS**

Son provisiones que realiza mensualmente la compañía por los empleados que se encuentran bajo relación dependencia conforme lo establece el Código de Trabajo vigente; el incumplimiento de estas obligaciones por parte del empleador están sujetas a multas y sanciones.

| Cuentas      | Saldo inicial al<br>31 Dic 2017 | Pagos            | Provisiones     | Saldo Final al<br>31 Dic 2018 |
|--------------|---------------------------------|------------------|-----------------|-------------------------------|
| XIII Sueldo  | 317.50                          | -2,707.32        | 2,680.26        | 290.44                        |
| XIV Sueldo   | 582.30                          | -1,120.47        | 1,175.08        | 636.91                        |
| <b>Total</b> | <b>899.80</b>                   | <b>-3,827.79</b> | <b>3,855.34</b> | <b>927.35</b>                 |

| Concepto                                   | 31-12-2017    | 31-12-2018    | Incremento   |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Por benéficos de Ley a Empleados           | 899,80        | 927,35        | 0,03%        |
| <b>Total Beneficios de Ley a Empleados</b> | <b>899,80</b> | <b>927,35</b> | <b>0,03%</b> |

**Nota 13**  
**SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**

Son valores pendientes de pago al 31 de diciembre del 2018, de los empleados bajo relación dependencia y que constan registrados en el Rol de Pagos mensuales. Según lo determina el código de trabajo, todo empleador deberá cancelar a sus trabajadores el valor devengado por la prestación de sus servicios.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| Concepto                                  | 31-12-2017      | 31-12-2018      | Decremento    |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| Sueldos y Salarios por pagar              | 5.374,57        | 5.165,55        | -0,04%        |
| <b>Total Sueldos y Salarios por pagar</b> | <b>5.374,57</b> | <b>5.165,55</b> | <b>-0,04%</b> |

**Nota 14**

**PARTICIPACION DEL 15% A TRABAJADORES**

La compañía reconoce un pasivo o un gasto la participación de los trabajadores en las Utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a través de un porcentaje del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

| Concepto                                            | 31-12-2017    | 31-12-2018    | Incremento   |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Participación del 15%<br>Trabajadores               | 272,18        | 437,92        | 0,60%        |
| <b>Total Participación del 15%<br/>Trabajadores</b> | <b>272,18</b> | <b>437,92</b> | <b>0,60%</b> |

**Nota 15**

**PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS DESHAUCIO**

La jubilación patronal y desahucio es la obligación que tiene el empleador con los trabajadores y que se encuentra normada por el Art 216, 217, 218 y 219 del Código de Trabajo.

Al 31 de Diciembre del 2018 se presentan el valor de USD 1.850,00 por concepto de Desahucio, la jubilación patronal no se estima ya que la Administración considera que es valor inmaterial, puesto que la empresa tiene 4 años de su creación.

| Concepto                                        | 31-12-2017 | 31-12-2018   | Incremento  |
|-------------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
| Provisión Beneficios Empleados<br>Desahucio     | 0          | 1.850        | 100%        |
| <b>Total Provisión Beneficios<br/>Empleados</b> | <b>0</b>   | <b>1.850</b> | <b>100%</b> |

**Nota 16**

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

Registra el valor de los aportes sociales realizados por los asociados cuando se constituyó el ente económico y por el incremento de capital, respaldados por la escritura pública de constitución previo los requisitos legales.

Al 31 de Diciembre de 2018, cada participación tiene el valor nominal de USD. 1,00; dicho capital se encuentra distribuido de la siguiente manera

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO**

| Nombre                                   | Capital       | Participación |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Saúl Vásquez León                        | 8.500         | 85%           |
| Nancy Leiva Vásquez                      | 1.000         | 10%           |
| Diego Mancheno Peñafiel                  | 500           | 5%            |
| <b>Total Capital Suscrito o Asignado</b> | <b>10.000</b> | <b>100%</b>   |

**Nota 17**

**APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Los aportes para futuras capitalizaciones son procedimientos de Naturaleza Temporal, permiten a los socios poner a disposición de la compañía recursos sin estar obligados a la capitalización. Es decisión de la junta general capitalizar estos aportes o devolverlos, también la junta general tiene la facultad de no realizar la emisión de acciones. Consideremos que solo los socios pueden realizar anticipos para futuras capitalizaciones.

**Cuadro de Aportes de Futuras Capitalizaciones**

| Concepto     | Año 2017         | Año 2018         |
|--------------|------------------|------------------|
| Saúl Vásquez | 18.846,31        | 18.846,31        |
| <b>TOTAL</b> | <b>18.846,31</b> | <b>18.846,31</b> |

**Nota 18**

**RESERVAL LEGAL**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que las compañías limitadas transfieran a reserva legal por lo menos 5% de la utilidades líquidas y realizadas, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital social de la compañía: Esta Reserva no está sujeta a distribución, excepto cuando se liquida la compañía, también puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones del ejercicio económico.

| Concepto                   | 31-12-2017 | 31-12-2018   | Incremento   |
|----------------------------|------------|--------------|--------------|
| Reserva Legal              | 0          | 59,38        | 0,59%        |
| <b>Total Reserva Legal</b> | <b>0</b>   | <b>59,38</b> | <b>0,59%</b> |

**Nota 19**

**RESULTADOS ACUMULADOS**

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su origen. Con la aprobación de la junta general de socios y cumpliendo con las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados, se amortizan o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de disposición de los socios.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

| Concepto                           | PERDIDAS<br>ACUMULADAS | GANANCIAS<br>ACUMULADAS |
|------------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Año 2014                           | 225,68                 | 0,00                    |
| Año 2015                           | 3,107,97               | 0,00                    |
| Año 2016                           | 92,52                  | 0,00                    |
| Año 2017                           | 59,38                  | 0,00                    |
| Año 2018                           | 0,00                   | 1.187,60                |
| <b>Total Resultados Acumulados</b> | <b>3,485,55</b>        | <b>1,187,60</b>         |

**Nota 20**  
**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

Es el resultado obtenido por la compañía producto de su actividad económica, la que puede ser utilidad o pérdida. Cuando los ingresos son mayores que los costos y gastos se produce la utilidad y por el contrario cuando los costos y gastos son mayores que los ingresos se genera la pérdida. La compañía Nexoauditores Cia. Ltda. en el ejercicio económico del año 2018 obtuvo la siguiente utilidad :

| Concepto                                 | 31-12-2018      |
|------------------------------------------|-----------------|
| Utilidad del Ejercicio 2018              | 2,944,04        |
| <b>Total Utilidad del Ejercicio 2018</b> | <b>2,944,04</b> |

**Nota 21**  
**INGRESOS**

Los Ingresos por actividades ordinarias procedentes de los servicios de Auditorías se reconocen cuando ha concluido la etapa de presentación de informes finales. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable en contraprestación recibida por los servicios prestados.

| Concepto                                     | 31-12-2017        | 31-12-2018        | Incremento<br>/Disminución |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Auditoria                                    | 146.611,82        | 156.485,85        | 0,07%                      |
| Otros Servicios                              | 900,00            | 2.030,00          | 1,26%                      |
| Otros Ingresos Generados                     | 0,00              | 257,88            | -2,58%                     |
| Descuentos en Ventas                         | -241,54           | -200,00           | 0,17%                      |
| Otras Rentas                                 | 1,14              | 40,37             | 34,41%                     |
| <b>Total Ingresos Actividades Ordinarias</b> | <b>147.271,42</b> | <b>158.614,10</b> | <b>33,33%</b>              |

**Nota 22**  
**COSTOS Y GASTOS**

Se refiere a los costos de venta y producción, gastos de administración, gastos de ventas y gastos financieros que se efectuaron durante el ejercicio económico 2018.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

| Concepto                     | 31-12-2017        | 31-12-2018        | Incremento<br>/Disminución |
|------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Costos de Ventas             | 68.849,13         | 75.146,75         | 0,09%                      |
| Gastos Administrativos       | 76.602,94         | 80.538,54         | 0,05%                      |
| Gastos Financieros           | 3,87              | 2,25              | -0,42%                     |
| Gastos No Deducibles         | 0,96              | 7,10              | 0,47%                      |
| Ganancias Perdidas antes 15% |                   |                   |                            |
| Trabajadores                 | 626,92            | -24,58            | -0,89%                     |
| <b>TOTAL COSTOS Y GASTOS</b> | <b>146.083,82</b> | <b>155.670,06</b> | <b>6,56%</b>               |

**Nota 23**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

El estado de flujo de efectivo tiene como objetivo primordial proporcionar a los usuarios de los estados financieros información suficiente y relativa sobre la capacidad de la compañía para generar el efectivo y sus equivalentes, evaluar los cambios en los activos netos de la entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar los montos y los plazos de los flujos de caja con el fin de adaptarse a las cambiantes circunstancias y oportunidades.

El Estado de Flujos de Efectivo clasifica los flujos de caja durante el período en tres actividades: Actividades de Operación, Actividades de Inversión, y Actividades de Financiamiento.

**Actividades de operación**

Son las actividades que producen ingresos para la compañía, no forman parte de estas actividades las de Inversión y Financiamiento. Los flujos de efectivo de operación incluyen a los actuales cambios de los activos y el pasivo exigible.

**Actividades de inversión**

Se refiere a la adquisición de activos a largo plazo como propiedad, planta y equipo, inversiones a largo plazo (inversiones en acciones) e inversiones a corto plazo que no son equivalentes de efectivo.

**Actividades de financiamiento**

Son actividades que producen cambios en el capital propio y del financiamiento de la compañía.

**Nota 24**

**IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, la Compañía procede a determinar el 15% de participación a trabajadores y por incentivos tributarios la empresa no determina el impuesto a la renta y el anticipo del impuesto a la renta, según lo establece la Ley.

**NEXOAUDITORES NEXAUDIT CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**Nota 25**

**SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

Al 31 de Diciembre de 2018 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros. Durante el período 2018, se presentan las siguientes transacciones con relacionados:

|        | <u>Arriendos</u> | <u>Honorarios</u> | <u>N° de transacc.</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------------|
| Socios | 22.500           | 12.500            | 13                     |

**Nota 26**

**REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del día Viernes 11 de Noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

**Activos y pasivos contingentes.**- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2018.

**Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control interno y externo.**- Durante el presente período no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten revelación adicional.

**Eventos posteriores.**- La Administración de la Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 07 de Febrero 2019 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2019) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.