

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO
ECONÓMICO 2015**

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.- Fue constituida 27 de Agosto del 2014 e inscrita en el registro mercantil el 05 de Septiembre del 2014, bajo el número 8434 del registro mercantil del cantón Cuenca.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de auditoría externa a estados financieros y cuentas individuales, auditorías tributarias, auditorías de gestión, actividades de preparación de estados financieros, examen y certificación de cuentas y asesoramiento financiero y tributario.

2. BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

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 créditos a clientes, son registradas con su valor original.

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 durante el período 2015.

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:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS

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.

Activos diferidos.- La compañía ha realizado la estimación de sus activos por impuestos diferidos, considerando la tasa de impuesto a la renta del 22% sobre la base de las pérdidas de los ejercicios 2014 y 2015, que espera amortizar 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 pérdidas.

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de servicios gravados con tarifa 12% de impuesto al valor agregado. 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 periodo 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, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes. Sin embargo durante el período 2015, la compañía registra pérdidas, motivo por el cual no realiza el reparto de utilidades.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en los años 2015 y 2014, para sociedades. La disposición tributaria establece la obligatoriedad de determinar el anticipo mínimo de impuesto a la renta a partir del quinto año de constitución de la compañía o la generación de ingresos efectivos, bajo esta consideración la compañía no determina el anticipo mínimo.

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>
2013	2,27%
2014	3,67%
2015	3,38%

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS

2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre, el saldo de la cuenta está compuesto como sigue:

	<u>2015</u>
Caja	1.529,64
Banco del Pacífico cta. cte. 07580193	<u>119,83</u>
Total	<u>1.649,47</u>

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2015 se presenta un saldo de USD. 28.213,40, los principales clientes deudores son:

Clientes	
Curtiembre Renaciente S.A.	1.911
Agrosad Cía. Ltda.	3.556
Distribuidora José Vedeoto Cía. Ltda.	2.946
Perflex Cía. Ltda.	16.500
Corporación Betsabé S.A.	900
Centro Ecuatoriano Norteamericano	<u>2.400</u>
Total	<u>28.213</u>

4.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre de 2015, se presenta el saldo de USD 4.766,66 por concepto de anticipo a proveedores y USD 343,53 de anticipo a empleados.

5.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

	<u>2015</u>
Crédito fiscal I.V.A	813,94
Crédito fiscal I.R.	<u>1.829,46</u>
Total	<u>2.643,40</u>

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS**6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de Diciembre los movimientos de activos fueron los siguientes:

	Saldo al 31 Dic 2014	Compras	Saldo al 31 Dic 2015	% depreciac.
Maquinaria y equipo		1.380,00	1.380,00	33
Equipo de computación		566,00	566,00	33
Vehículo	30.980,22		30.980,22	5
Subtotal	30.980,22	1.946,00	32.926,22	
Depreciación acumulada	(417,00)	(6.144,00)	(6.561,00)	
Total	<u>30.563</u>	<u>(4.198)</u>	<u>26.365,22</u>	

7.- ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre de 2015 se presenta el saldo de 694,04; que representa el 22% de las pérdidas de los períodos 2014 y 2015, que la compañía espera amortizar en los siguientes períodos.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2015 el saldo es de USD. 1.402,82; el mismo que corresponde a proveedores.

9.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	<u>2015</u>
I.V.A. en ventas	3.924,00
Retenciones de I.R.	0,89
Con el I.E.S.S.	1.167,30
Décimo tercer sueldo (*)	384,17
Décimo cuarto sueldo (*)	<u>1.067,50</u>
Total	<u>6.543,86</u>

(*) El movimiento de los beneficios sociales durante el período, a continuación:

Cuentas	Saldo inicial 31 Dic 2014	Pagos	Provisiones	Saldo final al 31 Dic 2015
XIII Sueldo	351,67	(4.198,84)	4.231,34	384,17
XIV Sueldo	453,33	(1.752,31)	2.366,48	1.067,50

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS**

10.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre del 2015 los préstamos de relacionados, se presenta la obligación con el socio Ing. Saúl Vázquez; por el valor de USD 14.670,80. Operación que no tiene costo financiero y no tiene fecha de vencimiento.

11.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2015, cada participación tiene el valor nominal de USD. 1,00; dicho capital se encuentra distribuido de la siguiente manera:

Socios	Dólares	Participación %
Saúl Vázquez León	8.500	85%
Nancy Leiva Vásquez	1.000	10%
Diego Mancheno Peñafiel	<u>500</u>	<u>5%</u>
Total	<u>10.000</u>	<u>100%</u>

12.- COSTOS DE PRODUCCION DEL SERVICIO

Al 31 de Diciembre los costos incurridos para la prestación del servicio se presentan como sigue:

	<u>2015</u>
Sueldos y salarios	48.873,66
Horas extraordinarias	302,67
Beneficios sociales	7.678,86
Aporte patronal seguridad social	6.252,50
Depreciaciones	<u>6.144,33</u>
Total	<u>69.252,02</u>

13.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de Diciembre, se presentan de la siguiente manera:

	<u>2015</u>
Seguros y reaseguros	889,42
Servicios básicos	190,65
Impuestos y contribuciones	524,71
Suministros y materiales de oficina	259,75
Telefonía celular y datos	471,52
Otros gastos	<u>548,30</u>
Total	<u>2.884,35</u>

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS**

14.- SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2015 se realizaron transacciones de préstamos con el socio Ing. Saúl Vázquez León, sus saldos se presentan en la nota número 10.

15.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. 02.Q.ICI.008 del suplemento R.O. 565 de abril 26 del 2002, efectúo las siguientes revelaciones:

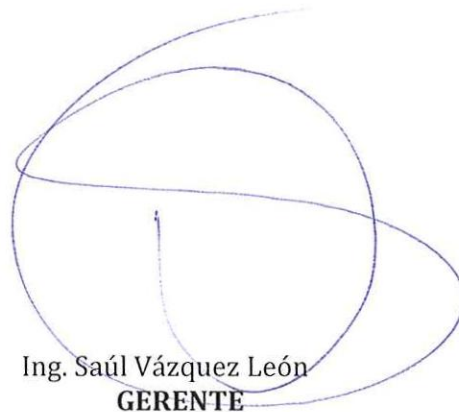
Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de Diciembre del 2015, no existen activos ni pasivos contingentes que la Administración los conozca y requieran ajustes o revelaciones en los estados financieros.

Eventos posteriores.- La Administración de la Compañía considera que entre Diciembre 31 del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 14 de Enero 2016 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2015) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno. Durante el período 2015 la Compañía no ha recibido observaciones o recomendaciones de los organismos de control que amerite revelación adicional.



Ing. Nancy Leiva Vásquez
CONTADORA



Ing. Saúl Vázquez León
GERENTE