

NEXOAUDITORES CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL EJERCICIO
ECONÓMICO 2016**

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. No generan intereses y son recuperables en el corto plazo.

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 luego del análisis de su cartera de clientes, concluye que no es necesario realizar estimaciones por incobrabilidad durante el período 2016.

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% |

NEXO AUDITORES 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 2015 y 2016, que espera amortizar en consideración con lo establecido en la Ley y el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno. Durante el período 2016, no se ha realizado ninguna amortización.

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.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en los años 2016 y 2015, 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> |
|-------------|------------------|
| 2014 | 3,67% |
| 2015 | 3,38% |
| 2016 | 3,06% |

NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS****3.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

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

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| | <u>2016</u> |
| Caja | 1.145 |
| Banco del Pacífico cta. cte. 07580193 | <u>9.128</u> |
| Total | <u>10.273</u> |

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2016 se presenta un saldo de USD. 28.213,40, los principales saldos por fecha de vencimiento son:

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| Cientes | |
| Cartera por vencer | 4.567 |
| Cartera vencida por 30 días | <u>971</u> |
| Total | <u>5.538</u> |

5.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre de 2016, se presentan los siguientes saldos:

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| <u>Seguros pagados por anticipado</u> | |
| Chuub Seguros S.A. | 838 |
| <u>Anticipo a proveedores</u> | |
| Nancy Leiva (relacionada) | 3.300 |
| Vitroroca Cía. Ltda. | 380 |
| Rosa Ochoa Delgado | <u>32</u> |
| Total | <u>4.550</u> |

6.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

| | |
|----------------------|---------------------|
| | <u>2016</u> |
| Crédito fiscal I.V.A | 1910 |
| Crédito fiscal I.R. | <u>4.390</u> |
| Total | <u>6.300</u> |

NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS****7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

| | Saldo inicial al 31 Dic 2015 | Compras | Depreciac. | Saldo final al 31 Dic 2016 | % depreciac. |
|------------------------|---------------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|
| Equipo de computación | 1946 | 1.920 | | 3.866 | 33 |
| Vehículo | 30.980 | | | 30.980 | 5 |
| Subtotal | 32.926 | 1.920 | | 34.846 | |
| Depreciación acumulada | (6.561) | | (7.005) | (13.566) | |
| Total | <u>26.365</u> | <u>1.920</u> | <u>(7.005)</u> | <u>21.280</u> | |

8.- ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre de 2016 se presenta el saldo de 694,04; que representa el 22% de las pérdidas de los períodos 2014 y 2015, cuenta que no ha presentado movimiento durante el período 2016.

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre de 2016 el saldo es de USD. 1,14; el mismo que corresponde a proveedores.

10.- OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| | <u>2016</u> |
| Con la administración tributaria | 4.073 |
| Con el I.E.S.S. | 1.467 |
| 22% Impuesto a la renta del período | 1.331 |
| 15% participación a trabajadores | 218 |
| Décimo tercer sueldo (*) | 761 |
| Décimo cuarto sueldo (*) | 752 |
| Sueldos por pagar | <u>100</u> |
| Total | <u>8.702</u> |

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

| Cuentas | Saldo final al 31 Dic 2015 | Pagos | Provisiones | Saldo final al 31 Dic 2016 |
|--------------|-------------------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|
| XIII Sueldo | 384 | (4.306) | 4.683 | 761 |
| XIV Sueldo | 1.068 | (2.523) | 2.207 | 752 |
| Total | <u>1.452</u> | <u>(6.829)</u> | <u>6.890</u> | <u>1.513</u> |

NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADOS EN DÓLARES AMERICANOS****11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS**

Al 31 de Diciembre del 2016, se encuentra el valor de USD 36, valor que corresponde a una obligación con un socio, no genera intereses.

12.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2016, 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> |

13.- COSTOS DE PRODUCCION DEL SERVICIO

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

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| | <u>2016</u> |
| Sueldos y salarios | 32.878 |
| Horas extraordinarias | 423 |
| Beneficios sociales | 5.227 |
| Aporte patronal seguridad social | 4.046 |
| Fondos de reserva | 1.723 |
| Indemnizaciones | 229 |
| Capacitaciones | 378 |
| Uniformes personal | 2.188 |
| Depreciaciones | 7.005 |
| Alimentación | 1.529 |
| Hospedaje | 1.390 |
| Otros | <u>910</u> |
| Total | <u>57.926</u> |

14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

| | |
|----------------------------------|--------------------|
| | <u>2016</u> |
| Sueldos y salarios | 28.160 |
| Beneficios sociales | 3.385 |
| Aporte patronal seguridad social | 3.451 |
| Fondos de reserva | 2.366 |

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

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| Combustibles | 699 |
| Mantenimiento y reparaciones | 779 |
| Arrendamiento operativo | 9.000 |
| Uniformes personal | 699 |
| Promoción y publicidad | 138 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 1.001 |
| Suministros y materiales | 1.473 |
| Servicios básicos | 403 |
| Telefonía celular | 1.136 |
| Otros | <u>2.347</u> |
| Total | <u>55.037</u> |

15.- SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2016 se realizaron las siguientes transacciones: sus saldos se presentan en la nota número 11.

| | Arriendos pagados | Sueldos por pagar | Préstamos de socios | Anticipo de arriendo |
|--------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|
| Socios | 9.000 | 100 | 36 | 3.300 |

16.- 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 Viernes 11 de Noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones.

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de Diciembre del 2016, 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 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 20 de Enero 2016 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2016) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

Cumplimiento de medidas correctivas de control interno. Durante el período 2016 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, MCF
GERENTE