

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2017

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO 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.

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la calle Fernando de Aragón S/N y Padre Valverde, Edificio El Girasol.

1.1. PRINCIPIOS Y 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.

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

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;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- 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> |
|--------------------|-------------------------|
| 2015 | 3,38% |
| 2016 | 1,12% |
| 2017 | (0,20%) |

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

1.2. 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:

| <u>Activos</u> | <u>Vida útil</u> | <u>Deprec. %</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| 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.

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.

NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

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 14% y 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 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.

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 2017, para sociedades. La disposición tributaria establece la exoneración por 5 años de la obligación de pago del anticipo por inicio de actividad, bajo esta consideración La Compañía no determina el anticipo mínimo.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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

| | |
|---|-------------------------|
| | <u>2017</u> |
| Caja general | 9.251,96 |
| Banco del Pacífico cta cte. N° 07580193 | <u>5.063,68</u> |
| Total | <u>14.315,64</u> |

3. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

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

| | |
|------------------------|----------------------|
| | <u>2017</u> |
| Anticipo a proveedores | 700,00 |
| Anticipo de nómina | 150,00 |
| Anticipo de viáticos | <u>39,11</u> |
| Total | <u>889,11</u> |

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****4. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

| | |
|----------------------------|------------------------|
| | <u>2017</u> |
| Crédito tributario por IR | 106,87 |
| Crédito tributario por IVA | <u>5.991,78</u> |
| Total | <u>6.098,65</u> |

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

| | Saldo inicial al 31 Dic 2016 | Compras | Depreciac. | Saldo final al 31 Dic 2017 |
|------------------------|---------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------|
| Muebles y enseres | | 644,32 | | 644,32 |
| Maquinaria y equipo | 1.918,98 | | | 1.918,98 |
| Equipo de computación | 1.946,82 | 939,29 | | 2.886,11 |
| Vehículo | 30.980,22 | | | 30.980,22 |
| Subtotal | <u>34.846,02</u> | 1.583,61 | 0,00 | 36.429,63 |
| Depreciación acumulada | -13.565,85 | | -7.253,69 | -20.819,54 |
| Total | <u>21.280,17</u> | <u>1.583,61</u> | <u>-7.253,69</u> | <u>15.610,09</u> |

6. ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre de 2017 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.

7. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

| | |
|-------------------------------------|------------------------|
| | <u>2017</u> |
| Con la administración tributaria | 1.082,12 |
| Con el I.E.S.S. | 1.489,33 |
| Sueldos y salarios por pagar | 5.374,57 |
| 22% Impuesto a la renta del período | 354,74 |
| 15% participación a trabajadores | 272,18 |
| Beneficios sociales (*) | <u>899,80</u> |
| Total | <u>9.472,74</u> |

NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

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

| Cuentas | Saldo inicial al 31 Dic 2016 | Pagos | Provisiones | Saldo final al 31 Dic 2017 |
|----------------|---|-------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| XIII Sueldo | 760,72 | -3.923,70 | 3.480,48 | 317,50 |
| XIV Sueldo | 752,33 | -1.398,96 | 1.228,93 | 582,30 |
| Total | <u>1.513,05</u> | <u>-5.322,66</u> | <u>4.709,41</u> | <u>899,80</u> |

8. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS

Al 31 de Diciembre del 2017 los préstamos de relacionados, se presenta la obligación con el socio Ing. Saúl Vázquez; por el valor de USD 73,01. Operación que no tiene costo financiero y se cancelará en el corto plazo.

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2017, cada participación tiene el valor nominal de USD. 1,00; dicho capital se encuentra distribuido de la siguiente manera:

| Socios | Capital | 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> |

10. COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL SERVICIO

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

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

| | <u>2017</u> |
|----------------------------------|-------------------------|
| Sueldos y salarios | 43.722,67 |
| Horas extraordinarias | 369,04 |
| Beneficios sociales | 6.168,01 |
| Aporte patronal seguridad social | 5.420,33 |
| Fondos de reserva | 2.774,48 |
| Indemnizaciones | 102,72 |
| Capacitaciones | 125,00 |
| Uniformes personal | 257,00 |
| Bonos | 520,00 |
| Depreciaciones | 7.253,69 |
| Alimentación | 984,46 |
| Hospedaje | 400,14 |
| Otros | <u>751,59</u> |
| Total | <u>68.849,13</u> |

11. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

| | <u>2017</u> |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Sueldos y salarios | 33.300,00 |
| Beneficios sociales | 2.929,38 |
| Aporte patronal seguridad social | 4.053,95 |
| Fondos de reserva | 2.773,89 |
| Combustibles | 890,99 |
| Mantenimiento y reparaciones | 521,21 |
| Arrendamiento operativo | 25.000,00 |
| Promoción y publicidad | 659,91 |
| Impuestos, contribuciones y otros | 1.042,93 |
| Suministros y materiales | 499,89 |
| Seguros y reaseguros | 837,72 |
| Gastos de gestión | 2.017,94 |
| Gastos no deducibles | 70,11 |
| Otros gastos menores | <u>2.009,85</u> |
| Total | <u>76.607,77</u> |

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****12. 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 el 22% de impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

13. SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Durante el año 2017 se realizaron transacciones de préstamos y gastos de arriendo con los socios de La Compañía, saldos se presentan en la nota número 8.

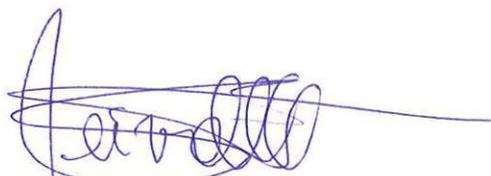
15. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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:

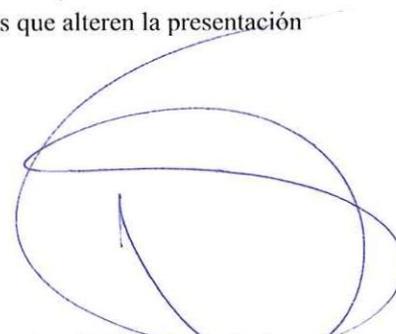
Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017.

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 2017 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 29 de Enero 2018 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2017) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.



Ing. Nancy Leiva Vásquez
CONTADORA



Ing. Saúl Vázquez León
GERENTE