

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2019

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS

1. PRINCIPALES POLÍTICAS 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>
2017	(0,20%)
2018	0,27%
2019	(0,07%)



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 periodo.

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 periodo 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:

Activos	Vida útil	Deprec. %
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 periodo 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 25% sobre la base de las pérdidas de los ejercicios 2014 y 2015, de los cuales han sido amortizado en consideración con lo establecido en la Ley y el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno.



NEXOAUDITORES 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 periodo 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.

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.

Participación a trabajadores - 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 2019 Y 2018, para sociedades.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

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

	<u>2019</u>
Caja general	7.306,38
Banco del Pacífico cta cte. N° 07580193	936,91
COOPERATIVA JEP CTA 406113184201	<u>5.782,85</u>
Total	<u>14.026,14</u>

3. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Crédito tributario por IR	4.499,95
Crédito tributario por IVA	<u>1.616,57</u>
Total	<u>6.116,52</u>



NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****4. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

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

	Saldo final al 31 Dic 2018	Compras	Deprec.	Saldo final al 31 Dic 2019
Muebles y enseres	644,32	3.760,00		4.404,32
Maquinaria y equipo	1.980,80			1.980,80
Equipo de computación	4.721,71	1.790,00		6.511,71
Software en proceso de implementación	2.600,00	6.800,00		9.400,00
Vehículo	30.980,22			30.980,22
Subtotal	40.927,05	12.350,00	0,00	53.277,05
Depreciación acumulada	(28.421,88)		(7.682,45)	(36.104,33)
Total	<u>12.505,17</u>	<u>12.350,00</u>	<u>(7.682,45)</u>	<u>17.172,72</u>

5. ACTIVO DIFERIDO

Al 31 de Diciembre de 2019 se presenta el valor de USD 2.214,71, correspondiente al registro del 25% de la provisión por jubilación y desahucio.

6. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	2019
Con la administración tributaria	3.907,05
Impuesto a la renta del período	1.689,33
Con el I.E.S.S.	2.112,60
Sueldos y salarios por pagar	5.118,86
15% participación a trabajadores	2.042,75
Beneficios sociales (*)	<u>888,27</u>
Total	<u>15.758,86</u>

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

Cuentas	Saldo inicial al 31 Dic 2018	Pagos	Provisiones	Saldo final al 31 Dic 2019
XIII Sueldo	290,44	(2.948,12)	2.889,35	231,67
XIV Sueldo	636,91	(1.569,43)	1.589,12	656,60
Total	<u>927,35</u>	<u>(4.517,55)</u>	<u>4.478,47</u>	<u>888,27</u>

NEXOAUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****7. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Al 31 de Diciembre del 2019 se presenta el valor de USD 4.667,09 por concepto de Jubilación Patronal y USD 5.147,50 por Desahucio.

8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2019, 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 Laiva Vásquez	1.000	10%
Diego Mancheno Peñafiel	<u>500</u>	<u>5%</u>
Total	<u>10.000</u>	<u>100%</u>

9. COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL SERVICIO

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

	<u>2019</u>
Sueldos, horas extraordinarias, bonos y otros	70.387,01
beneficios sociales	14.402,75
Aportes al less y fondo reserva	11.822,69
(+) otros costos indirectos de producción	12.603,79
Otros costos	<u>31.864,04</u>
Total	<u>141.080,28</u>

10. GASTOS ADMINISTRATIVOS

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

	<u>2019</u>
Sueldos, salarios y demás remunerac.	12.700,00
Aportes a la seguridad social y fondos reserva	2.600,98
Beneficios sociales	3.466,71
Honorarios, comisiones y dietas a	1.100,00
Suministros y materiales de ofici	1.478,22
Alcuotas oficina	1.225,33
Otros gastos administrativos	<u>41.820,05</u>
Total	<u>64.391,29</u>

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

11. 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 para nuevas empresas la empresa está exenta de pagar el anticipo del impuesto a la renta, según lo establece la Ley.

12. SALDOS Y TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre de 2019 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros.

13. 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:

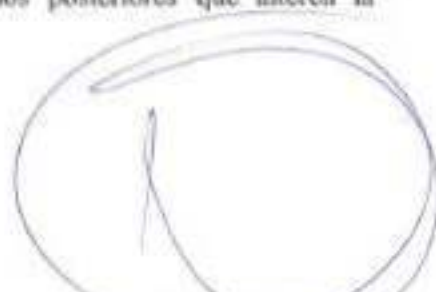
Activos y pasivos contingentes- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2019.

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 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 14 de Febrero 2020 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2019) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.



Ing. Nancy Leiva Vásquez
CONTADORA



Ing. Raúl Vázquez León
GERENTE