

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2016

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

(1) Entidad que Reporta

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A., (la Compañía) fue constituida en Diciembre del 2016 en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador. Su actividad consiste en la prestación de servicios de auditoría externa y consultoría.

La Compañía se encuentra domiciliada en la Cdla. Las Garzas Av. Francisco de Orellana, Guayaquil, Ecuador; y sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No. S.C.G.ICI.CPAIFRS. 11.007, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, la que requiere la presentación de estados financieros a los accionistas y organismos de control.

Estos estados financieros separados fueron autorizados para su emisión por la junta de accionista de la Compañía en sesión del 10 de Abril de 2017.

(b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras financieras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

(d) Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

(Continúa)

(3) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado separado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

(b) Instrumentos Financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar; y clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

i. Activos Financieros y Pasivos Financieros no Derivados - Reconocimiento y Baja

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar y los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan. Los otros activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales son pagadas o canceladas o éstas han expirado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

(Continúa)

ii. Activos Financieros no Derivados - Medición

Préstamos y Partidas por Cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de otras cuentas por cobrar.

Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de depósitos en cuentas Corrientes y ahorros bancarios que son pagaderos a la vista e inversiones a corto plazo en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

iii. Pasivos Financieros no Derivados - Medición

Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de dividendos por pagar y otras cuentas por pagar.

iv. Capital Acciones

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio. Los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de acciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

(c) Deterioro - Activos Financieros no Derivados

Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

(Continúa)

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores de que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento y datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado a nivel específico. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico, a menos que el saldo sea claramente insignificante. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada período y representa la mejor estimación de la Administración sobre las pérdidas en que podrán incurrirse por este concepto.

(d) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en el estado de resultados considerando los siguientes criterios de reconocimiento:

- Ø Es probable que la Compañía perciba los beneficios económicos correspondientes a la transacción; y,
- Ø El importe de los ingresos puede ser cuantificado con fiabilidad.

(e) Reconocimiento de Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. En el estado separado de resultados adjunto se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuro.

(f) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

i. Impuesto Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

ii. Impuesto Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la

renta diferido por las siguientes diferencias temporales: (i) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacci3n que no es una combinaci3n de negocios, y que no afecta la utilidad o p3rdida financiera ni gravable; y, (ii) las diferencias relacionadas con el costo atribuido de las inversiones en subsidiarias y operaci3n conjunta en la medida que es probable que no ser3n revertidas en el futuro.

A la fecha del estado separado de situaci3n financiera la Compaz3a no presenta diferencias temporales o p3rdidas tributarias trasladables a per3odos futuros que originen el reconocimiento de impuestos diferidos activos o pasivos.

(4) Determinaci3n de Valores Razonables

Varias pol3ticas y revelaciones contables requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros.

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se estima al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de inter3s de mercado a la fecha de medici3n. Este valor razonable se determina al momento de reconocimiento inicial y para prop3sitos de revelaci3n, en cada fecha de los estados financieros separados anuales. Dado el corto plazo contractual de los activos y pasivos financieros de la Compaz3a y la variaci3n poco significativa en la tasa de inter3s de mercado, la Administraci3n estima que el valor registrado de los activos y pasivos financieros a cada fecha del estado separado de situaci3n financiera se aproxima al valor razonable.

(5) Efectivo y Equivalentes a Efectivo

El detalle de efectivo y equivalentes a efectivo es el siguiente:

		2016
Efectivo en bancos	US \$	800
	US \$	800

(6) Muebles y Equipos

El movimiento de los muebles y equipos al 31 de diciembre del 2016 es como sigue:

		2016
		<u>Equipos de Computaci3n</u>
Adquisiciones	US \$	1,200
Saldo al final del a3o	US \$	<u>1,200</u>

(7) Capital y Reservas

Capital Acciones

La Compaz3a ha emitido 3nicamente acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de

Notas a los Estados Financieros

(En D3lares de los Estados Unidos de Am3rica - US\$)

US\$1 cada una. Los accionistas tenedores de estas acciones tienen derecho a recibir dividendos

seg3n estos sean declarados y tienen derecho a un voto por acci3n en las reuniones de la Compa3a. El detalle del n3mero de acciones autorizadas, suscritas y pagadas a la fecha del estado de situaci3n financiera es el siguiente:

	2016	
Acciones autorizadas	800	
Acciones suscritas y pagadas	800	

Reserva Legal

La Ley de Compa3as de la Rep3blica del Ecuador, requiere para las compa3as an3nimas, que salvo disposici3n estatutaria en contrario, de la utilidad neta anual se tomar3 un porcentaje no menor a un 10%, destinado a formar parte de un fondo de reserva legal, hasta que 3ste alcance por los menos el 50% del capital social de la Compa3a. Dicha reserva no est3 sujeta a distribuci3n, excepto en el caso de liquidaci3n de la Compa3a, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir p3rdidas en las operaciones.

Otros Resultados Integrales

La Compa3a no tiene afectaci3n por otros resultados integrales.