

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Información general

La Compañía fue constituida el 22 de diciembre del 2016 en la ciudad de Guayaquil, y esta domiciliada en la Cdla. Las Garzas Av. Francisco de Orellana. Su actividad consiste en la prestación de servicios de auditoría externa y consultoría, 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) emitidas por el IASB (International Accounting Estándar Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

(b) Bases de medición

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

(c) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye 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.

(3) Políticas de contabilidad significativas

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

(a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo en caja se compone de los saldos del efectivo que son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

(b) Instrumentos financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de inversiones en valores y partidas por cobrar y clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de partidas por pagar.

i. Activos y pasivos financieros no derivados – Reconocimiento y Baja

La Compañía reconoce inicialmente las inversiones en valores y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos y pasivos financieros

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.

Notas a los Estados Financieros

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

se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

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

ii. Activos financieros no derivados – Medición de inversiones en valores y partidas por cobrar.

Las inversiones en valores 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, las inversiones en valores y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Las inversiones en valores y partidas por cobrar se componen de cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas por cobrar.

iii. Pasivos financieros no derivados - Medición

Los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de préstamos y obligaciones financieras, cuentas por pagar comerciales, otras cuentas por pagar. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

La Compañía tiene los siguientes otros pasivos financieros: cuentas por pagar comerciales 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) Instalaciones, muebles y equipos

i. Reconocimiento y medición

Las partidas de mobiliarios y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro si las hubiese. Los mobiliarios y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.

Notas a los Estados Financieros

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

de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Las pérdidas por deterioro, si aplicaren, se reconocen a través de una rebaja adicional en su valor, a los componentes afectados.

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en mobiliario y equipos son reconocidos en resultados cuando ocurren.

Cuando partes de una partida de mobiliario y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas en la venta de un componente de mobiliario y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados integrales cuando se realizan o se conocen.

ii. Depreciación

La depreciación del mobiliario y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil establecida para cada componente del mobiliario y equipos.

Los elementos de mobiliario y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(e) Reconocimiento de ingresos y gastos

i. Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que los costos.

ii. Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(h) Ingresos financieros

Los ingresos financieros corresponden principalmente a ingresos por intereses, los que son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

(i) 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 con 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 a la renta 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.

(4) Administración de riesgos financieros

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

(a) Marco de administración de riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como por el desarrollo y monitoreo de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

Las políticas de administración de riesgo son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles adecuados, para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta.

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(b) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

(c) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas o arriesgar la reputación de la Compañía.

(d) Riesgo de mercado

La exposición de la Compañía al riesgo de mercado se presenta por los cambios en las tasas de cambio y tasas de interés que pudieran afectar los ingresos de la Compañía o el valor de los activos financieros que mantiene.

(e) Riesgo operacional

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento corporativo. Los riesgos operacionales surgen de todas las operaciones de la Compañía.

(f) Administración de capital

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita mantener la confianza de los inversionistas, los acreedores y el mercado, y sustentar el desarrollo futuro del negocio. La Compañía no está sujeta a requerimientos externos de incremento de capital.

(7) Instrumentos financieros – Información cuantitativa

Riesgo de crédito

Exposición al riesgo de crédito

El importe de los activos financieros en el estado de situación financiera representa la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito:

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Efectivo en caja y banco	US\$	704	800
Inversiones financieras		16.300	-
Otras cuentas por cobrar		2.007	-
	US\$	<u>19.011</u>	<u>800</u>

Riesgo de liquidez

Los vencimientos contractuales de los pasivos financieros, incluyendo los pagos estimados de intereses son los siguientes:

		Valor en	De 0 a 3	De 3 a	De 6 a	De 9 a	Más de
		libros	meses	6 meses	9 meses	12 meses	12 meses
<u>31 de diciembre del 2017</u>							
Cuentas por pagar accionistas	US\$	17.603	-	-	-	17.603	-
Otras cuentas por pagar		2.142	2.142	-	-	-	-
	US\$	<u>19.745</u>	<u>2.142</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.603</u>	<u>-</u>
		Valor en	De 0 a 3	De 3 a	De 6 a	De 9 a	Más de
		libros	meses	6 meses	9 meses	12 meses	12 meses
<u>31 de diciembre del 2016</u>							
Cuentas por pagar accionistas	US\$	901	-	-	-	901	-
	US\$	<u>901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>901</u>	<u>-</u>

(8) Efectivo en caja y bancos

El efectivo en caja y banco al 31 de diciembre del 2017 por US\$704 (US\$800 en el 2016), corresponde al saldo en cuenta de ahorro en un banco nacional.

(9) Inversiones financieras

Al 31 de diciembre de 2017 las inversiones financieras por US\$16.300, corresponden a depósito a plazo fijo en el Banco del Austro S.A. y devenga una tasa de interés anual del 5.35% a 180 días plazo.

(10) Otras cuentas por cobrar

El detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones de impuesto al valor agregado	US\$	636	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		1.371	-
	US\$	<u>2.007</u>	<u>-</u>

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(11) Instalaciones, muebles y equipos

El detalle y movimiento de las instalaciones, muebles y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es el siguiente:

		<u>2017</u>		
		<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u>
		<u>31/12/2016</u>		<u>31/12/2017</u>
Instalaciones y adecuaciones	US\$	-	6.459	6.459
Equipos de computación		1.200	-	1.200
Muebles de oficina		-	347	347
		<u>1.200</u>	<u>6.806</u>	<u>8.006</u>
Depreciación acumulada		-	(1.727)	1.727
	US\$	<u>1.200</u>	<u>5.079</u>	<u>6.279</u>
		<u>2016</u>		
		<u>Saldos al</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos al</u>
		<u>31/12/2015</u>		<u>31/12/2016</u>
Equipos de computación	US\$	-	1.200	1.200
Depreciación acumulada		-	-	-
	US\$	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.200</u>

(12) Cuentas por pagar accionistas

Las cuentas por pagar accionistas al 31 de diciembre de 2017 y 2016 por US\$17.603 y US\$901, respectivamente corresponden a valores por pagar a un accionista.

(13) Otras cuentas por pagar

Un detalle de las otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones de IVA	US\$	72	-
Retenciones en la fuente de impuestos a la renta		64	-
Impuesto a la renta (Nota 14)		1.113	-
Participación de los trabajadores en las utilidades		893	-
	US\$	<u>2.142</u>	<u>-</u>

(14) Impuesto a la renta corriente

Gasto de impuesto a la renta

El gasto de impuesto a la renta cargado a resultados por el año 2017 es de US\$1.113

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

La tasa corporativa de impuesto a la renta ecuatoriana es el 22%, en el 2017 y 2016. Dicha tasa se reduce al 12%, si las utilidades se reinvierten en la Compañía a través de aumentos en el capital acciones y se destinan a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos o bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad.

(15) Patrimonio

Capital acciones

La Compañía ha emitido únicamente acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de US\$1 cada una. El número de acciones autorizadas, suscritas y totalmente pagadas es de 1.600 en el año 2017 y 2016 un detalle de los accionistas es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Carlos Condo Morán	1.598	1.598
Susana Morán Muñoz	US\$ 2	2
	<u>1.600</u>	<u>1.600</u>

Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad neta anual se transfiera a la reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

(16) Gastos del personal

Los valores pagados por la Compañía en concepto de gastos del personal, en el estado de resultados integrales se resumen a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Sueldos	US\$ 17.351	-
Beneficios Sociales	3.857	-
Aporte patronal	2.108	-
Participación de los trabajadores en las utilidades	893	-
Honorarios profesionales	13.544	-
	<u>37.753</u>	<u>-</u>

(17) Gastos por su naturaleza

Un resumen de los gastos atendiendo su naturaleza para los años 2017 y 2016 son los siguientes:

Servicios de Auditoría Externa y Atestación SAEA S. A.
 Notas a los Estados Financieros
 (En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Gastos de Arriendos	US\$	2.750	-
Gastos de suministros		9.820	-
Gasto de mantenimiento		8.925	-
Otros Gastos		4.245	-
	US\$	<u>25.740</u>	<u>-</u>

(18) Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 7 de abril del 2018, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos o que requieran revelación.