



**Consultoría y Auditoría Integral**  
VECG C. LTDA.

**ASETELSOS CIA. LTDA.**  
Auditoría Externa al Ejercicio Económico 2017

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

# **ASETELSOS CIA. LTDA.**

### **POR EL EJERCICIO ECONOMICO 2017**



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS DE ASETELSOS CIA. LTDA.

#### ***Dictamen sobre los estados financieros***

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de ASETELSOS CIA. LTDA., que comprenden el balance general al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha; así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

#### ***Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los estados financieros***

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables.

#### ***Responsabilidad del auditor***

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de distorsiones significativas en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados a las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables; así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría. *h*



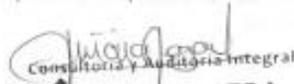
### Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la sociedad ASETELSOS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017; así como, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del ejercicio fiscal 2017, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente.

No. de Resolución de la  
Superintendencia de Compañías  
SCVS-IRC-15-00327

  
Consultoría y Auditoría Integral  
VECG C. LTDA.

RUC: 0190406792001  
Ing. Viviana Vega O., Mgs.  
Representa Legal de  
CONSULTORÍA Y AUDITORÍA INTEGRAL  
VECG C. LTDA.  
Auditor Externo  
SCVS-RNAE No. 983  
RUC: 0190406792001

Cuenca, 29 de marzo de 2018

**ASETELSOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

<b>ACTIVOS</b>		<b>PASIVOS</b>	
Activo Corriente		Pasivo Corriente	
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 7.351,45 (Nota 4)	Cuentas y documentos por pagar	\$ 276.413,52 (Nota 13)
Activos Financieros		Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 318,82 (Nota 14)
Documentos y cuentas por cobrar comerciales		Provisión beneficios sociales por pagar	\$ 642,07 (Nota 17)
Documentos y Cuentas por cobrar a Clientes	\$ 13.963,64 (Nota 5)	Pasivos por impuestos corrientes	\$ 876,41 (Nota 15)
Menos provisión de cuentas incobrables	\$ (4.294,82) (Nota 17)	Otras obligaciones corrientes	\$ 10.906,13 (Nota 31)
Otras cuentas por cobrar relacionadas	\$ 708.305,00 (Nota 6)	<b>Total pasivo corriente</b>	<b>\$ 289.156,95</b>
Otras cuentas por cobrar	\$ 45.000,00 (Nota 8)		
Inventario de mercaderías	\$ 56.710,89 (Nota 9)	Pasivo no Corriente	
Servicios y otros pagos anticipados	\$ 218.883,66 (Nota 7)	Provisiones por beneficios a empleados	\$ 387,05 (Nota 18)
Activos por impuestos corrientes	\$ 933,87 (Nota 10)	Pasivos diferidos	\$ 92.467,65 (Nota 18)
		Otros pasivos no corrientes	\$ 189.924,94 (Nota 32)
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>\$ 1.046.853,69</b>	<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>\$ 282.779,64</b>
Activo no Corriente		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 571.936,59</b>
Propiedad, planta y equipo	\$ 232.716,50 (Nota 11)		
Menos depreciación acumulada	\$ (217.131,08)	<b>PATRIMONIO</b>	
Otros activos no corrientes	\$ 19.700,00 (Nota 12)	Capital	\$ 210.400,00 (Nota 20)
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>\$ 35.285,42</b>	Reservas	\$ 30.678,23 (Nota 20)
		Resultados acumulados	\$ 304.278,47 (Nota 21)
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 1.082.139,11</b>	Pérdida del periodo	\$ (35.154,18) (Nota 33)
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 510.202,52</b>
		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 1.082.139,11</b>



ASETELSOS CIA. LTDA.  
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

<b>INGRESOS</b>				<b>\$</b>	<b>158.844,29</b>
Ingresos operacionales	(Nota 22)	\$	158.844,29		
<b>COSTO DE VENTAS</b>				<b>\$</b>	<b>55.354,33</b>
Costo de Ventas	(Nota 23)	\$	55.354,33		
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>				<b>\$</b>	<b>103.489,96</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				<b>\$</b>	<b>136.124,33</b>
Gastos de Ventas	(Nota 24)	\$	550,40		
Gastos Administrativos	(Nota 25)	\$	135.573,93		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>				<b>\$</b>	<b>2.323,17</b>
Intereses Bancarios		\$	1.825,06		
Otros		\$	498,11		
<b>(+/-) OTROS INGRESOS</b>				<b>\$</b>	<b>5.917,60</b>
<b>PÉRDIDA DEL PERIODO</b>				<b>\$</b>	<b>(29.039,94)</b>

ASETELSOS CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
AL 31 DE DICIEMBRE 2017

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS				RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	PERDIDA DEL PERIODO			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 210.400,00	\$ 30.678,23	\$ 629.372,89	\$ (186.412,33)	\$ (138.682,09)	\$ (35.154,18)	\$	\$ 510.202,52	
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 210.400,00	\$ 30.678,23	\$ 755.695,71	\$ -	\$ (138.682,09)	\$ (186.412,33)	\$	\$ 671.679,52	
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	\$ -	\$ -	\$ (126.322,82)	\$ (186.412,33)	\$ -	\$ 151.258,15	\$	\$ (161.477,00)	
Reserva Legal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (186.412,33)	\$ -	\$ 186.412,33	\$	\$ -	
Dividendos	\$ -	\$ -	\$ (126.322,82)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (126.322,82)	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (35.154,18)	\$	\$ (35.154,18)	





**ASETELSOS CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2017**

<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>\$ (122.879,45)</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>\$ 77.973,05</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 77.973,05
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>\$ (200.852,50)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (125.295,57)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (92.268,62)
Intereses pagados	\$ (1.825,06)
Intereses recibidos	\$ 36,75
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 18.500,00
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>\$ 307.559,47</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ 36,75
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 271.430,47
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>\$ (178.687,20)</b>
Pagos de préstamos	\$ (52.364,38)
Dividendos pagados	\$ (126.322,82)
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>\$ 5.992,82</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>\$ 1.358,63</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>\$ 7.351,45</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ (29.039,84)</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>\$ (26.394,19)</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 15.844,05
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ (6.100,00)
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ (36.129,00)
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>\$ (67.445,32)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ (6.721,01)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 17.566,13
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ 6.493,31
(Incremento) disminución en inventarios	\$ 19.370,59
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ (21.752,72)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ (8.179,20)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ (30.320,34)
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ (43.902,08)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>\$ (122.879,45)</b>



**ASETELSOS CIA. LTDA.  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

---

**Nota 1.- INFORMACION**

**1.1 Constitución y Operaciones:**

La Compañía fue constituida el 24 de marzo del año 2.006, su actividad principal consiste en la provisión de servicios de telecomunicaciones y redes de computadoras, venta de equipos para telecomunicaciones.

**1.2 Autorización del reporte de estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2.017 han sido emitidos con la autorización de la Junta de Socios.

**Nota 2.- BASES DE PRESENTACION**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).

Para **ASETELSOS CIA. LTDA**, los estados financieros están preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en Ecuador (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en la NIIF 1, en la preparación de los estados financieros adjuntos.

**2.2. Moneda Funcional**

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2.017, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

### **2.3. Uso de estimaciones y Juicios en la preparación de los estados financieros**

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

### **Nota 3.- POLITICAS CONTABLES**

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de información financiera.

#### **3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **3.2. Equivalente de efectivo**

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

#### **3.3. Préstamos y cuentas por cobrar**

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación.



### 3.4. Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras Cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

### 3.5. Impuestos corrientes

A esta cuenta se debitará por el registro de los anticipos de impuesto a la renta, del crédito tributario de las retenciones en la fuente efectuadas por clientes y por el impuesto del valor agregado de las compras realizadas en el mes.

Se acreditan mensualmente y anualmente con la presentación de las declaraciones de impuestos al Servicio de Rentas Internas. Mensualmente se deberá conciliar los saldos con las declaraciones y el anexo transaccional.

### 3.6. Propiedad, Planta y Equipo

#### *a) Medición inicial*

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los intereses por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

#### *b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo*

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### *c) Depreciación*

El valor de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.



A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo:	Tasas:
Maquinaria y equipo	10%
Vehículos	20%
Equipo de computación	33,33%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%

### 3.7. Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

### 3.8. Provisiones

Registra las obligaciones de la entidad con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva, participación de utilidades que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

### 3.9. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.



La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

### 3.10. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

#### a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

#### b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.



c) **Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

**3.11. Estimaciones contables**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

**3.12. Provisiones y Contingencias**

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

**3.13. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos**

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **ASETELSOS CIA. LTDA.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.



Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **3.14. Estado de Flujos de Efectivo**

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

### **3.15. Juicios y estimaciones de la gerencia**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

### **3.16. Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El Directorio proporciona guías y principios para la administración general de riesgos, así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

#### **a) Riesgo de crédito**

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de crédito y finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otros (corto y largo plazo).



**b) Riesgo de liquidez**

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

**Nota 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El valor del efectivo y equivalentes de efectivo se mantienen en el fondo de caja chica, en cuentas corrientes y de ahorro en Instituciones Financieras. A continuación, se detallan los saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Caja	\$ 100.00	\$ 200.00
Banco de Guayaquil	\$ 185.60	\$ 72.08
Cooperativa Jardín Azuayo	\$ 2,922.02	\$ 1,032.16
Banco Pichincha	\$ 4,143.83	\$ 54.39
<b>Totales</b>	<b>\$ 7,351.45</b>	<b>\$ 1,358.63</b>

**Nota 5.- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR A CLIENTES**

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Clientes no relacionados	\$ 13,963.64	\$ 7,242.63
<b>Totales</b>	<b>\$ 13,963.64</b>	<b>\$ 7,242.63</b>

**Nota 6.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

Durante el año 2017 la compañía Novacuencia Cia. Ltda, realizó la devolución parcial de préstamos realizados en años anteriores. A continuación, se detalla los saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016:

-ver página siguiente-



Detalle	Año 2017	Año 2016
Novacuenca Cia. Ltda.	\$ 708,305.00	\$ 979,735.47
<b>Totales</b>	<b>\$ 708,305.00</b>	<b>\$ 979,735.47</b>

#### Nota 7.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Anticipos a proveedores	\$ 218,883.66	\$ 225,101.53
<b>Totales</b>	<b>\$ 218,883.66</b>	<b>\$ 225,101.53</b>

#### Nota 8.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Empleados	0.00	63,500.00
Otros	45,000.00	0.00
<b>Totales</b>	<b>45,000.00</b>	<b>63,500.00</b>

#### Nota 9.- INVENTARIOS

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Inventarios	\$ 56,710.89	\$ 76,081.48
<b>Totales</b>	<b>\$ 56,710.89</b>	<b>\$ 76,081.48</b>



**Nota 10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Crédito Tributario por Retenciones en la Fte. Imp. Renta	\$ 933.87	\$ -
<b>Totales</b>	<b>\$ 933.87</b>	<b>\$ -</b>

**Nota 11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Composición de saldos 2017

Detalle	Saldo Inicial	Adiciones	Ventas	Saldo Final
<b>Activos Fijos</b>				
Muebles y enseres	16,032.91	0.00	0.00	16,032.91
Maquinaria y Equipo	725.43	0.00	0.00	725.43
Vehículos	36,129.00	0.00	36,129.00	0.00
Equipo de Computación	85,921.44	0.00	0.00	85,921.44
Equipo de Oficina	15,988.54	0.00	0.00	15,988.54
Equipo de Laboratorio	114,048.18	0.00	0.00	114,048.18
<b>Total Activos</b>	<b>268,845.50</b>	<b>0.00</b>	<b>36,129.00</b>	<b>232,716.50</b>
<b>Depreciaciones</b>				
Muebles y enseres	9,544.51	1,257.58	0.00	10,802.09
Maquinaria y Equipo	395.34	72.60	0.00	467.94
Vehículos	36,129.00	0.00	36,129.00	0.00
Equipo de Computación	71,094.14	13,135.15	0.00	84,229.29
Equipo de Oficina	6,199.86	1,383.72	0.00	7,583.58
Equipo de Laboratorio	114,048.18	0.00	0.00	114,048.18
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>237,411.03</b>	<b>15,849.05</b>	<b>36,129.00</b>	<b>217,131.08</b>
<b>Totales</b>	<b>31,434.47</b>	<b>15,849.05</b>	<b>0.00</b>	<b>15,585.42</b>



Composición de saldos 2016

Detalle	Saldo Inicial	Adiciones	Ventas	Saldo Final
<b>Activos Fijos</b>				
Muebles y enseres	16,032.91	0.00	0.00	16,032.91
Maquinaria y Equipo	725.43	0.00	0.00	725.43
Vehículos	163,412.70	0.00	127,283.70	36,129.00
Equipo de Computación	91,739.66	0.00	5,818.22	85,921.44
Equipo de Oficina	15,988.54	0.00	0.00	15,988.54
Equipo de Laboratorio	114,048.18	0.00	0.00	114,048.18
<b>Total Activos</b>	<b>401,947.42</b>	<b>0.00</b>	<b>133,101.92</b>	<b>268,845.50</b>
<b>Depreciaciones</b>				
Muebles y enseres	8,286.43	1,258.08	0.00	9,544.51
Maquinaria y Equipo	322.74	72.60	0.00	395.34
Vehículos	138,575.77	12,339.48	114,786.25	36,129.00
Equipo de Computación	53,488.09	20,451.37	2,845.32	71,094.14
Equipo de Oficina	4,816.14	1,383.72	0.00	6,199.86
Equipo de Laboratorio	91,615.62	22,432.56	0.00	114,048.18
<b>Total Depreciaciones</b>	<b>297,104.79</b>	<b>57,937.81</b>	<b>117,631.57</b>	<b>237,411.03</b>
<b>Totales</b>	<b>104,842.63</b>	<b>57,937.81</b>	<b>15,470.35</b>	<b>31,434.47</b>

Nota 12.-INVERSIONES

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Novacuenca Cia. Ltda.	19,700.00	19,700.00
<b>Totales</b>	<b>19,700.00</b>	<b>19,700.00</b>

Nota 13.- CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

Incluye:

-ver página siguiente-

Detalle	Año 2017	Año 2016
Proveedores nacionales	\$ 276,413.52	\$ 298,166.24
<b>Totales</b>	<b>\$ 276,413.52</b>	<b>\$ 298,166.24</b>

**Nota 14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Bancos Locales	\$ -	\$ 18,000.00
Tarjeta de Crédito	\$ 318.82	\$ 21,056.45
<b>Totales</b>	<b>\$ 318.82</b>	<b>\$ 39,056.45</b>

**Nota 15.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Retenciones en la fuente del IVA	335.82	453.43
Retenciones en la fuente del Imp. Renta	275.80	368.61
IVA por pagar	264.79	206.59
<b>Totales</b>	<b>876.41</b>	<b>1,028.63</b>

**Nota 16.- BENEFICIOS SOCIALES**

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Décimo Tercer Sueldo	123.32	223.50
Décimo Cuarto Sueldo	156.25	457.50
Vacaciones	362.50	972.03
<b>Totales</b>	<b>642.07</b>	<b>1,653.03</b>



**Nota 17.- MOVIMIENTO DE PROVISIONES**

Composición de saldos 2017:

Detalle	Provisión dudosa cobrabilidad	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Jubilación Patronal	Desahucio
Saldo al 01 enero 2016	-4,294.82	223.50	457.50	972.03	5,880.75	1,149.69
Débitos						
Pagos	0.00	-1,742.54	-781.25	-2,039.28	0.00	-762.64
Ajuste	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,880.75	0.00
Créditos						
Provisión	0.00	1,642.36	480.00	1,429.75	0.00	0.00
Ajuste	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al 31 / 12 / 2017	-4,294.82	123.32	156.25	362.50	0.00	387.05

**Nota 18.- PASIVOS LARGO PLAZO Y PROVISIONES EMPLEADOS**

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Ingresos Diferidos	\$ 92,467.65	\$ 136,369.73
Provisión Jubilación Patronal	\$ -	\$ 5,880.85
Provisión Desahucio	\$ 387.05	\$ 1,149.69
<b>Totales</b>	<b>\$ 92,854.70</b>	<b>\$ 143,400.27</b>

**Nota 19.- PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA**

**A. CONCILIACIÓN PARA EL CALCULO DEL 15% TRABAJADORES**

	Año 2017	Año 2016
Utilidad del Ejercicio	0.00	0.00
Pérdida del Ejercicio	29,039.94	153,806.00
<b>15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>



#### B. CONCILIACIÓN PARA EL CALCULO DE IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad del Ejercicio antes de Deducciones	0.00	0.00
Pérdida del Ejercicio antes de Deducciones	29,039.94	153,806.00
(-) 15% Trabajadores	0.00	0.00
(+) Gastos no deducibles	2,858.40	14,416.90
(-) Deducciones	0.00	0.00
<b>BASE IMPONIBLE DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>22% DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Impuesto a la Renta Causado	0.00	0.00

#### C. CONCILIACION PARA EL PAGO

Anticipo determinado correspondiente al ejercicio corriente	-8,745.62	-32,606.33
Menos:		
(-) Retención en la Fuente del Año	-933.87	-2,631.39
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	2,631.39	32,606.33
(-) Crédito tributario ISD	0.00	-16,463.89
(-) Exoneraciones especiales	-2,631.39	-5,484.07
<b>SALDO A FAVOR</b>	<b>933.87</b>	<b>0.00</b>
<b>IMPUESTO RENTA POR PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>8,026.98</b>

#### Nota 20.- CAPITAL SOCIAL Y RESERVA LEGAL

La Compañía fue constituida el 24 de marzo del año 2.006, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución 06.DIC.173 del 6 de abril del 2006, su capital suscrito es de \$400.00, número de participaciones 400, valor de 1.00, su actividad principal consiste en la provisión de servicios de telecomunicaciones y redes de computadoras, venta de equipos para telecomunicaciones.

Para el año 2.017 y 2.016 la compañía, **ASETELSOS CIA. LTDA.**, está conformada por un capital social, suscrito y pagado de \$ 210.400,00 y una reserva legal de \$ 30.678,23.



#### Nota 21.- RESULTADOS ACUMULADOS

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Resultados Acumulados	442,960.56	755,695.71
Adopción por primera vez de NIIF	-138,682.09	-138,682.09
<b>Totales</b>	<b>304,278.47</b>	<b>617,013.62</b>

##### a) Utilidades Retenidas

Está a disposición de los socios y puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de re liquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

##### b) Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las "NIIF", y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

De registrar un saldo deudor esté podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

#### Nota 22.-INGRESOS

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Ingresos operacionales	\$ 130,774.11	\$ 294,212.92
Otros Ingresos operacionales	\$ 28,070.18	\$ -
<b>Totales</b>	<b>\$ 158,844.29</b>	<b>\$ 294,212.92</b>

#### Nota 23.- COSTO DE VENTAS

Incluye:

Detalle	Año 2017	Año 2016
Costo de Ventas	\$ 55,354.33	\$ 105,085.88
<b>Totales</b>	<b>\$ 55,354.33</b>	<b>\$ 105,085.88</b>

**Nota 24.-GASTOS VENTA – COMPOSICION**

A continuación, se muestra un resumen de los gastos de venta de la Compañía:

<b>Detalle</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2016</b>
Sueldos	-	16,399.77
Gastos aporte patronal	-	2,073.09
Décimo Tercer Sueldo	-	1,366.65
Décimo Cuarto Sueldo	-	193.00
Vacaciones	-	124.94
Gastos de viaje	550.40	-
Otros menores	-	9,773.60
<b>Totales</b>	<b>550.40</b>	<b>29,931.05</b>

**Nota 25.- GASTOS DE ADMINISTRACION – COMPOSICION**

A continuación se muestra un resumen de los gastos de administración de la Compañía:

<b>Detalle</b>	<b>Año 2017</b>	<b>Año 2016</b>
Sueldos	40,232.94	24,727.63
Gastos aporte patronal	4,888.16	2,817.34
Décimo Tercer Sueldo	3,352.78	2,203.34
Décimo Cuarto Sueldo	948.75	939.41
Vacaciones	41.74	0.00
Fondos de Reserva	3,351.42	1,800.83
Honorarios	31,316.68	35,881.09
Arrendamiento	0.00	3,097.82
Gastos de viaje	183.07	830.21
Servicios Básicos	5,192.50	6,603.65
Depreciaciones	15,849.05	35,432.65
Capacitaciones	567.36	420.00
Otros	29,649.48	38,274.95
<b>Totales</b>	<b>135,573.93</b>	<b>153,028.92</b>



#### **Nota 26.- SITUACION FISCAL**

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico.

#### **Nota 27.- DERECHOS DE AUTOR**

Cumpliendo disposiciones legales descritas en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, la Compañía ha cumplido con todas las normas sobre derechos de autor en cuanto se refiere a los programas y licencias de computación utilizados en su procesamiento informático.

#### **Nota 28.- INFORME TRIBUTARIO**

Por disposición establecida en la Circular No. DGEC-001 del 21 de enero del 2004 del servicio de rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

#### **Nota 29.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2.017, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

#### **Nota 30.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2.017 y la fecha de preparación de este informe (enero del 2.018), no se han producido eventos económicos importantes que en opinión de la Gerencia deban ser revelados.

#### **Nota 31.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluye obligaciones por pagar al IESS y terceros, por el total de US\$ 10.906,13.

#### **Nota 32.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES**

Corresponde al valor de US\$ 189.924,94 reconocido por la empresa como cuentas por pagar a terceros a largo plazo.



### **Nota 33.- PÉRDIDA DEL PERÍODO**

Pérdida del ejercicio económico 2017 por el valor de US\$ 29.039,94, más anticipo de impuesto a la renta pagado por US\$ 6.114,24, da un total de US\$ 35.154,18.

### **Nota 34.- INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Dando cumplimiento a disposiciones legales establecidas por el Servicio de Rentas Internas, según Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el R.O. Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2015 y su reforma mediante Resolución del SRI No. 282, publicada en R.O. Suplemento 792 de 7 de Julio del 2016, en el sentido de que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme al Instructivo y formatos proporcionados por el SRI; siendo responsabilidad de los auditores externos, el dictaminar la razonabilidad de la información de dichos reportes; a la fecha de emisión de este informe (29 de marzo de 2018), la empresa se halla preparando dicha información.

### **Nota 35.- HECHOS SUBSECUENTES**

Al 31 de diciembre del 2017 (fecha de cierre del ejercicio) y a la fecha de preparación de este informe (29 e marzo de 2018) la administración considera que no existen eventos importantes que revelar y que tuvieran efecto sobre los estados financieros cerrados en la fecha indicada.