AUDICOMEX, AUDITORIA, COMERCIO, EXPORTACION E IMPORTACION CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2015

Contenido

AUDICOMEX, AUDITORIA, COMERCIO, EXPORTACION E IMPORTACION CIA LTDA 2
1. INFORMACIÓN GENERAL 2
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES 2
3. CAJA BANCOS 6
4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR 6
5. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS 7
(3) Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuestos el año 2015 y seis años atrás 8
6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 8
7. OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS 9
8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR 9
9. BENEFICIOS SOCIALES LARGO PLAZO 9
10. INGRESOS 10
11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA 10
12. RESERVAS 12
13. CAPITAL SOCIAL 12
14. RESULTADOS 12
15. IMPUESTO A LA RENTA 13
16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA 13
17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 13

AUDICOMEX, AUDITORIA, COMERCIO, EXPORTACION E IMPORTACION CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

Audicomex Cía. Ltda. es una empresa con veinte y cuatro años de experiencia, se constituyo en la ciudad de Quito y fue inscrita en la Superintendencia de Compañías como firma de auditoría en el año 1991 y en la Federación Nacional de Contadores del Ecuador en calidad de Contadores Públicos.

Audicomex Cía. Ltda. se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Quinto del Cantón Quito, el 23 de enero de 1991, aprobada mediante la resolución de la Superintendencia de Compañías No. 91.1.2.1.0312 el 20 de febrero del 1991, e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de marzo de 1991.

Firma especializada en los servicios de auditoría, contabilidad, asesoramiento fiscal, y gerencias para pequeñas y mediana empresas a nivel nacional e internacional cuentan con personal altamente calificado con gran experiencia en servicios financieros y administrativos que aseguran soluciones reales para el cumplimiento de sus objetivos y el crecimiento de su organización.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a. *Declaración de cumplimiento* - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

b. Preparación de los estados financieros

Los Estados Financieros han sido preparados con base en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas empresas emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en las notas están expresadas en dólares estadounidenses.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de

determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente a este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la administración.

c. Activos financieros - Todos activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción.

La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría de activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito de la empresa es de 30 días crédito.

- Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta. Estos activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

- Deterioro de activos financieros al costo amortizado.- Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar donde el

importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

- **Baja de un activo financiero.-** La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

- **Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

  Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. El periodo de crédito es de 15 días.

.

- **Pasivos financieros medidos al costo amortizado**.- Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar-** Las cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

  Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- **Baja de un pasivo financiero.-** La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

d. **Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- ***Impuesto corriente*** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no

serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- *Impuestos diferidos* - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

  Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

  La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo sí tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

- *Impuestos corriente y diferidos* - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

e. *Provisiones* - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes

f. *Reconocimiento de ingresos* - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- *Prestación de servicios* - Se reconocen en el resultado del período en que se presta el servicio por referencia al estado de terminación del contrato.

g. *Costos y gastos* - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

h. *Compensación de saldos y transacciones* - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco 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. CAJA BANCOS

Un resumen de caja bancos es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Bancos	1.081,59
Bancos	**1.081,59**

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Clientes	32.034,67
Provisión Cuentas Incobrables	(3.139,82)
Documentos y cuentas por cobrar	**28.8894,85**

5. IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS

Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

Activo por impuestos corrientes:	...Diciembre 31,... 2015
Crédito Tributario IVA	990,83
Crédito Tributario Retención Fuente	5.520,15
Total	**6.510,98**

Pasivo por impuestos corrientes:	...Diciembre 31,... 2015
Retenciones en la Fuente por Pagar	7,72
Retenciones del IVA por Pagar	42,05
Impuesto al Valor Agregado por Pagar	2.978,77
Impuesto a la Renta por Pagar	3.189,37
Total	**6.217,91**

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Utilidad (pérdida) según estados financieros antes	
de impuestos a la renta	6.424,80
Otras rentas exentas	-
15% Participación Trabajadores	963,72
Gastos no deducibles locales	9036,04

Utilidad (pérdida) gravable		14497,12
Impuesto a la renta causado 22%	(1)	3189,37
Anticipo calculado	(2)	760.29
Impuesto a la renta cargado a resultados		3189,37
Impuesto a la renta diferido		-

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

(3) Son susceptibles de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuestos el año 2015 y seis años atrás

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedades, planta y equipos es como sigue:

Activos:	...Diciembre 31,... 2015
Muebles y Enseres	16.417,31
Equipo de Oficina	961,04
Instalaciones y Adecuaciones	2.530,67
Vehículos	39.513,80
Equipo de Computación	1.986,44
(-) Depreciación Acumulada Activos	(11.020,58)
Total	**50.388,68**

7. OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

En el 2015 no existen Obligaciones Instituciones Financieras:

	...Diciembre 31,... 2015
Sobregiros Bancarios	
Banco Pichincha	-
Total	-

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Proveedores	2.565,08
Sueldos por Pagar	20.804,29
Impuestos por Pagar	3.028,54
Impuesto a la Renta por Pagar	3.189,37
Participación Trabajadores por Pagar	963,72
Otras Cuentas por Pagar	5.600,08
Total	**36.151,08**

9. BENEFICIOS SOCIALES LARGO PLAZO

Un resumen de Beneficios Sociales Largo Plazo es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Provisión	
Jubilación Patronal	6.194,41
Desahucio	1.808,00
Total	**8.002,41**

10. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la Compañía es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Ingresos por Servicio Profesionales	112.070,62
Otros Ingresos	2.874,61
Ingresos	**114.945,23**

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos, gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Sueldos y salarios	43,585.12
Horas extras	1,668.39
Décimo tercer sueldo	3,755.17
Décimo cuarto sueldo	1,953.63
Aporte patronal	5,463.25
Fondos de reserva IESS	142.50
Fondos de reserva trabajadores	3,417.76
Vacaciones	1,710.88
Combustibles y lubricantes	2,027.89
Suministros y materiales	2,977.80

Gastos de viaje y gestión	1,165.02
Mantenimiento vehículos	2,664.83
Teléfono, internet y celulares	1,642.83
Luz eléctrica	519.86
Agua potable - botellón de agua	42.40
Notaria	1,293.68
Copias, anillados, imprenta	628.69
Refrigerio personal	1,873.77
Cursos de capacitación	1,037.14
Suministros de limpieza	66.70
Cuentas incobrables	290.29
Suscripciones y renovaciones	754.80
Seguros vehículos	1,645.32
Cafetería - Supermaxi	3,476.36
Peaje y transporte	745.37
Alícuota edificio royal Business	1,470.97
Mantenimiento computadores	65.00
Correos	32.63
IVA que se carga al gasto	57.11
Impuesto vehículos	474.65
Guardia monitoreo macko	376.00
Gastos bancarios	216.50
Depreciación acumulada	5,969.45
Servicio médico repagado	2,654.77
Gastos médicos	15.00
Impuestos, tasas, patentes	57.00
Desahucio	961.00
Costo financiero desahucio	103.00
Jubilación patronal deducible	1,623.00
Comisión tarjeta de crédito	50.75
Dominio hosting pagina web	147.61
Gasto seguro medio tiempo	133.87
Baja de cartera de clientes	526.63
Multas e intereses	112.07
Otros gastos no deducibles	4,737.77
Retenciones asumidas	61.57
Jubilación patronal no deducible	860.95
Costo financiero jubilación patronal no deducible	204.05
Servicio pasado total no deducible	210.00

Provisión incobrables no deducible	2,849.63
Gastos	**108,520.43**

12. RESERVAS

Un resumen de Reserva Legal de la Compañía es como sigue:

	...Diciembre 31,... 2015
Reservas:	
Legal	280,41
Otras Reservas	763,52
Total	**1.043,93**

13. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2015 comprende 4.000 participaciones sociales de un valor nominal de US$10.00 cada una.

El capital está integrado por:

Capital Social	...Diciembre 31,... 2015	
	No PARTICIPACIONES	CAPITAL
Econ. José María Guerra	1.990	19,900.00
Ing. Evelying Guerra	10	100.00
Ing. Paola Guerra	2.000	20,000.00
Total	**4.000**	**40,000.00**

14. RESULTADOS

Las Cuentas de Resultados al 31 Diciembre del 2015 se registraban así:

RESULTADOS	
RESULTADO PRESENTE EJERCICIO	1,700.27
PERDIDA AÑO 2010	-1,326.18
PERDIDA AÑO 2011	-5,346.82
ADOPCIÓN NIIF POR PRIMERA VEZ	7,281.76
UTILIDAD AÑO 2014	1,093.46
Total	**11,161.03**

15. IMPUESTO A LA RENTA

Situación Fiscal:

Del año 2010 al 2015 están sujetos a una posible fiscalización.

16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (agosto 8 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido aprobados por la Junta General de Socios de la Compañía en 8 de agosto del 2016.

Ing. Evelying Guerra
GERENTE GENERAL
AUDICOMEX CIA. LTDA.

Ing. Paola Guerra
CONTADORA GENERAL
AUDICOMEX CIA. LTDA.
Registro No. 17-2507