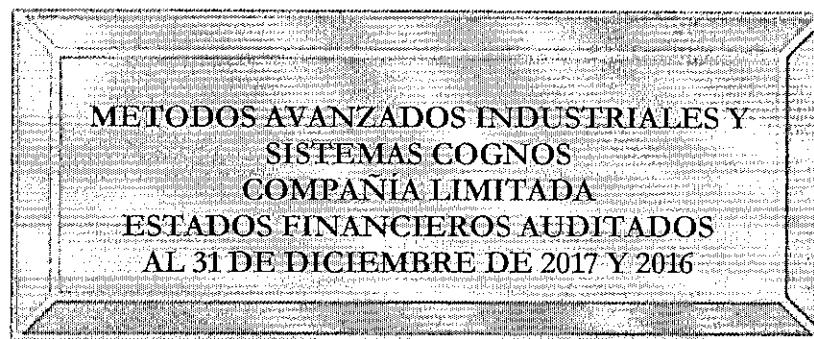


METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

---



METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

---



METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2016-2017

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
    - *BALANCE GENERAL*
    - *ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS*
  - *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
    - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
    - *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A LOS SEÑORES SOCIOS DE  
COGNOS CIA. LTDA

**OPINIÓN**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía COGNOS CIA. LTDA por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes: estado de situación financiera, estado de resultados global, estado de cambios en patrimonio neto y estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "COGNOS CIA. LTDA", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

**FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 fueron auditados la Compañía ESUTECO CIA. LTDA, Quienes emitieron el informe, contenido una opinión sin salvedades, con fecha 17 de marzo del 2017.

METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS

COGNOS CIA. LTDA.

INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

**CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

7.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa “COGNOS CIA. LTDA” ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2016 con fecha 28 de julio del 2017.

**RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

2.- La Administración y de la Empresa COGNOS CIA. LTDA. , es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 17 de marzo del 2017

Legalizado por



Dra. CECILIA ARÉVALO  
GERENTE ESUTECO C. LTDA.  
C.P.A. No. 11625  
RNAE. No. 23

## METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS

COGNOS CIA. LTDA.

INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
EN DÓLARES.**

A C T I V O S	31-dic-17	31-dic-16
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes		
Efectivo Caja y Bancos	3.291.068,69	1.903.368,00
ACTIVO FINANCIEROS		
Cuentas por cobrar comerciales	37.332,50	40.239,95
Otras Cuentas por cobrar	0,00	0,00
Crédito Tributario IVA	32.033,15	91.036,23
Crédito Tributario Renta	54.898,66	128.227,90
INVENTARIOS		
Inventario productos terminados	161.921,64	112.179,65
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	3.577.254,64	2.275.051,73
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		
Activos fijos	596.486,43	550.783,50
Depreciación acumulada	-463.265,88	-409.699,10
TOTAL ACTIVO FIJO	133.220,55	141.084,40
TOTAL ACTIVOS	3.710.475,19	2.416.136,13

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

## METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS

COGNOS CIA. LTDA.

INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS**

COGNOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016****EN DÓLARES.**

P A S I V O S	31-dic-17	31-dic-16
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	1.250.839,80	345.708,16
Cuentas por pagar Exterior	107.100,00	107.100,00
Otras cuentas por pagar	859.165,84	0,00
Impuestos por pagar	56.524,65	98.004,03
Obligaciones con empleados	37.343,53	91.074,67
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>2.310.973,82</b>	<b>641.886,86</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Jubilación Patronal y Desahucio	200.003,00	123.616,50
<b>TOTAL PASIVO LARGO</b>	<b>200.003,00</b>	<b>123.616,50</b>
<b>PLAZO</b>		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.510.976,82</b>	<b>765.503,36</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	300.400,00	300.400,00
Reservas	53.662,20	36.540,29
Resultados acumulados	894.950,78	989.728,51
Ajustes NIIF	-18.474,29	-18.474,29
Resultado ejercicio	-31.040,32	342.438,26
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.199.498,37</b>	<b>1.650.632,77</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3.710.475,19</b>	<b>2.416.136,13</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

***METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016  
EN DÓLARES.***

		31-dic-17	31-dic-16
INGRESOS OPERACIONALES			
Ingresos Operacionales.		1.302.738,26	9.725.508,01
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.302.738,26</b>	<b>9.725.508,01</b>
COSTOS Y GASTOS			
Costos de Ventas		131.941,39	7.734.909,73
Gastos administrativos y de ventas		1.134.632,13	1.499.882,87
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>36.164,74</b>	<b>490.715,41</b>
NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		2.343,59	38.298,08
Otros egresos		8.526,77	10.846,09
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<b>29.981,56</b>	<b>518.167,40</b>
15% TRABAJADORES		4.497,23	77.725,11
IMPIUESTO RENTA		56.524,65	98.004,03
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>(31.040,32)</b>	<b>342.438,26</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

---



	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-17	2.017	31-dic-16
Capital social	300.400,00	0,00	300.400,00
Reservas	53.662,20	17.121,91	36.540,29
Resultados acumulados	894.950,78	-94.777,73	989.728,51
Ajuste NIIF	-18.474,29	0,00	-18.474,29
Resultado ejercicio	-31.040,32	-373.478,58	342.438,26
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.199.498,37</b>	<b>-451.134,40</b>	<b>1.650.632,77</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**



ESTADO DE FLUJO EFECTIVO	2.017	2.016
SALDO INICIAL enero	1.903.368,00	238.120,71
INGRESOS OPERACIONALES	1.302.738,26	9.725.508,01
MENOS COSTO DE VENTAS	-131.941,39	(7.734.909,73)
VARIACION INVENTARIOS	-49.741,99	3.750.131,24
VARIACION CTAS. POR COBRAR	135.239,77	435.571,06
INGRESOS OPERACIONALES	3.159.662,65	6.414.421,29
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	-1.134.632,13	(1.499.882,87)
DEPRECIACIONES	53.566,78	87.599,47
COSTOS OPERATIVOS	-1.081.065,35	-1.412.283,40
INGRESOS NETOS	2.078.597,30	5.002.137,89
GASTOS E INVERSIONES		
DISMINUCION DE PASIVOS	1.745.473,46	(2.846.265,11)
IMPUUESTOS Y BENEFICIOS 2017	-61.021,88	(175.729,14)
VARIACIÓN PATRIMONIO	-420.094,08	
INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS	-45.702,93	(104.227,63)
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	1.218.654,57	-3.126.221,88
INGRESOS FINANCIAMIENTO		
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	-6.183,18	27.451,99
TOTAL FINANCIAMIENTO	-6.183,18	27.451,99
SALDO FLUJO DE EFECTIVO	3.291.068,69	1.903.368,00
SALDO CAJA BANCOS A DICIEMBRE	3.291.068,69	1.903.368,00

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS

COGNOS CIA. LTDA.

INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
EN DÓLARES.**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía "METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.", A) se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 05 de junio de 1995 con la Resolución No. 95.1.1.1.de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 14 de Agosto de 1995, bajo la especie de Compañía Limitada y con la denominación de METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA. y nombre Comercial GRUPOMAS.

El plazo de duración de la Compañía es de 30 años a partir del 14 de Agosto de 1995, vence el 14 de agosto del 2025.

El objeto social básico que tiene la compañía es: "asesoramiento industrial y de sistemas de computación"

El Capital Suscrito inicial fue de cuatrocientos dólares americanos.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente que tiene la Representación legal, judicial y extrajudicial a su cargo, y por el Presidente en reemplazo del Gerente, por ausencia temporal o definitiva.

El Gerente y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

**B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA., al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE: Xavier Alfredo Merino Burbano

GERENTE: Diego Fernando Merino Burbano

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

---

**B.-NÓMINA DE LOS SOCIOS**

Diego Fernando Merino Burbano	40%	\$160
Xavier Alfredo Merino Burbano	40%	\$160
Fernando Augusto Merino Grijalva	20%	\$80
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>\$400</b>

**C. POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

**C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

**C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

**SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina Dynamics GP de Microsoft, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa.

El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

**PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

---

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

#### **RETENCIONES EN LA FUENTE**

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2017 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

#### **1.1.1.1.1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad. De conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

#### **PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

##### **2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

Los estados financieros de Empresa METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2017 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

---

## **2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en fondo rotativo y los saldos en instituciones financieras en las cuentas del Banco Pichincha, Itau, Pacifico y Produbanco.

## **2.3 INVENTARIOS Y MERCADERÍAS EN TRÁNSITO**

Los inventarios corresponden a Equipo no Producidos por la Compañía, mismos que se encuentran valorados al costo promedio, los cuales no exceden al valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.

Los inventarios no incluyen una provisión para reconocer pérdidas por deterioro

## **2.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento:** Se reconocerá como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución de las actividades económicas que realiza la empresa, y su vida útil sea superior a un año.

En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos que adquiera en el futuro sea en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento:** Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo en el momento de su adquisición.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

- En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento:** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación y vidas útiles:** El costo de propiedades, planta y equipo se depreciará aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las tasas de depreciación están basadas en la vida útil estimada de cada clase de propiedad, maquinaria, equipo, mobiliario y vehículos, que son:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Herramientas	10

**Baja de propiedad, planta y equipo:** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de propiedad, planta y equipo.

**Deterioro:** Al final de cada período, la empresa evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

## 2.5 IMPUESTOS

- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

**Impuesto corriente:** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

**Tarifa impuesto a la renta año 2017 y sucesivos:** De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del 29 de diciembre del 2010, incluye entre otros aspectos tributarios, el siguiente:

- ✓ La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

## 2.6 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando la empresa tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderte de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## 2.7 BENEFICIOS A EMPLEADOS

**Participación a trabajadores:** La compañía reconocerá un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año.

El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## 2.8 INGRESOS

Los ingresos se calcularán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

## 2.9 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registrarán sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

## 2.10 ACTIVOS FINANCIEROS

- Todos los 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, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.
- Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.  
La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría cuentas por cobrar comerciales 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.

### 2.10.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocerán por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente, de acuerdo a las políticas de la empresa METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA. se considera como plazo de crédito promedio para las ventas realizadas, un plazo de 60 días.

- Las otras cuentas por cobrar corresponden a Garantías y cuentas por cobrar empleados.

La provisión para cuentas incobrables se establece si existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales de la venta, la Gerencia de la Compañía evalúa periódicamente la suficiencia de dicha provisión a través del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar, dicha provisión se registra con cargo a resultados del ejercicio.

En opinión de la Gerencia, este procedimiento permite estimar una razonable provisión para cuentas por cobrar.

- **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. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continua reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

Deterioro de propiedades, planta y equipo: La Compañía contrata con activos que compone la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecte la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectuará las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

A continuación se presentan las estimaciones y juzgios contables criticos que admisibilidad de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

Las estimaciones y juzgios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones futuras si la revisión afecta tanto al periodo actual como a períodos subsiguientes.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunas suposiciones inherentes a la actividad económica de la entidad como son a los impuestos, gastos, partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, las estimaciones y suposiciones establecidas en la revisión de la Administración, información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Baja de un pasivo financiero: Los pasivos financieros son datos de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el antiguo y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se producen producto de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

Prestamos: Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

CUENTAS POR PAGAR

2.11.1 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incuestionable de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no devueltas con pagos fijos o determinables, que no constituyen en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el periodo de crédito promedio para la compra de clientes es de 30 días.

## 2.11 PASIVOS FINANCIEROS

**C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**C.- ACTIVOS****C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE****EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

	2017	2016
Caja y Bancos	3.291.068.69	1.903.368.00
<b>TOTAL</b>	<b>3.291.068.69</b>	<b>1.903.368.00</b>

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2017, los saldos de la Caja General y de la cuenta del Banco del Pichincha, Guayaquil, Pacifico, Produbanco y Santander.

**C.3.2.- ACTIVOS FINANCIEROS****CUENTAS POR COBRAR**

	2017	2016
Cuentas por cobrar comerciales	37.332.50	40.239.95
Otras cuentas por cobrar IVA.	32.033.15	91.036.23
Crédito Tributario Renta	54.898.66	128.227.90
<b>TOTAL</b>	<b>124.264.31</b>	<b>259.504.08</b>

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período:

**INVENTARIOS**

	2017	2016
Inventarios	161.921.64	112.179.65
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>161.921.64</b>	<b>112.179.65</b>

- Corresponde a inventarios para la venta

**C.3.3.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	2017	2016
Maquinaria, y equipo	46.331.21	44.013.01
Equipo de computación	345.231.10	343.532.59
Vehículos	163.334.85	143.334.85
Muebles y Enseres	26.920.59	19.903.05
Otros Activos	14.668.68	0.00
Depreciación acumulada	-463.265.88	-409.699.10
<b>TOTAL</b>	<b>133.220.55</b>	<b>141.084.40</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: AIG Compañía de Seguros
- La evolución de los activos fijos durante el año 2017 es como sigue:

**MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS**

SALDO INICIAL ENERO 2017	550.783,50
INCREMENTOS	
Incrementos	45.702,93
SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS	596.486,43
DEPRECIACIONES	
Saldo inicial	409.699,10
Aplicaciones 2017	53.566,78
SALDO FINAL	463.265,88
DEPRECIACIONES	
SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS	133.220,55

**METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

---

**PASIVOS**

**C.3.4 PASTIVO CORRIENTE**

	2017	2016
Proveedores	1.250.839.80	345.708.16
Instituciones Financieras	107.100.00	107.100.00
Impuestos por pagar	56.524.65	98.004.03
Beneficios Empleados	37.343.53	91.074.67
Otras cuentas por pagar	859.165.84	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>2.310.973.82</b>	<b>641.886.86</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios.

**C.3.5.- PASIVO NO CORRIENTE**

**CUENTAS POR PAGAR**

	2017	2016
Jubilación Patronal y Desahucio	200.003.00	123.616.50
<b>TOTAL</b>	<b>200.003.00</b>	<b>123.616.50</b>

**C.3.6.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

	2017	2016
Capital Social	300.400.00	300.400.00
Reservas	53.662.20	36.540.29
Resultados años anteriores	894.950.78	989.728.51
Adopción Normas NIIF	-18.474,29	-18.474,29
Resultado del ejercicio	-31.040.32	342.438.26
<b>TOTAL</b>	<b>1.199.498.37</b>	<b>1.650.632.77</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los Socios de la Empresa "METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA.":

METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y DE SISTEMAS  
COGNOS CIA. LTDA.  
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

---

**C.3.7.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

**C.3.10. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una pérdida por el valor neto de \$ 31.040.32

**C.3.8.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.

**COGNOS CIA. LTDA.**  
**EEFF CONSOLIDADOS AUDITADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**



## *ÍNDICE DE CONTENIDO*

### *AUDITORÍA EXTERNA 2015*

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
- *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO*
- *ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO*
- *ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO*
  - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO CONSOLIDADO*
- *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS*

**CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 11 de Enero del 2018

**A LOS SEÑORES SOCIOS DE MÉTODOS AVANZADOS  
INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA LTDA.**

1.- Hemos Auditado los Estados Financieros Consolidados que integran el Grupo Económico COGNOS CIA LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 conformado por las siguientes empresas:

- METODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA LTDA.
- SOLUCIONES TECNOLÓGICAS PARA RIESGOS S.A. SOTEMRISA.

2.- Se adjuntan los correspondientes: Estado de Situación Financiera Consolidado, Estado de Resultado Integral Consolidado, Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado y Estado de Flujo de Efectivo Consolidado, así como las Políticas contables significativas y las Notas a los Estados Financieros Consolidados los cuales han sido preparados por la Administración de COGNOS CIA LTDA. Y de conformidad con la Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la S.I.C.

**RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA PROPÓSITOS ESPECIALES.**

3.- La Administración de COGNOS CIA LTDA. es responsable de la preparación de estos estados financieros consolidados, de acuerdo con las políticas contables, las Notas a los Estados Financieros y, del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados acorde a lo determinado en la Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003. de la Superintendencia de Compañías y Seguros, que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

**RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR**

4.- Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener la certeza razonable de que los estados financieros consolidados no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros consolidados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros consolidados por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros consolidados, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esnteco.com](http://www.esnteco.com)

## ***CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.***

estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

### ***OPINION***

5.- En nuestra opinión, los estados financieros consolidados arriba mencionados han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 de la S.I.C.

Este Informe es remitido, en cumplimiento a lo manifestado en el Oficio No. SCVS-IRQ-DRICAI-SIC-2017-00052967-O del 27 de noviembre de 2017 de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, con la finalidad de solventar las observaciones a los estados financieros consolidados por el ejercicio económico 2015 presentados originalmente.

### ***BASE CONTABLE***

6.- Sin calificar nuestra opinión, informamos que en las Notas a los estados financieros consolidados se describe la base contable utilizada para su preparación y que los negocios incluidos en los estados financieros consolidados no han operado como una sola entidad. Por lo tanto, los estados financieros consolidados adjuntos no necesariamente representan resultados que se habrían obtenido en caso que los negocios hubieren operado como un negocio único durante el año presentado o de resultados futuros de los negocios consolidados.

### ***RESTRICCIÓN A LA DISTRIBUCIÓN Y A LA UTILIZACIÓN***

7.- Este informe está destinado únicamente para la información y uso de la Administración de las entidades que conforman el Grupo económico de COGNOS CIA LTDA. y la Superintendencia de Compañías acorde a su Resolución No. SCVS-DNCDN-2015-003, del 20 de marzo del 2015, Artículo 6, la cual establece la obligatoriedad de presentar estados financieros consolidados a aquellas compañías que ejercen el control de conformidad con lo establecido en la NIC 27 o la NIIF 10 y en la sección 9 de la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las Pymes); y las que en cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. SC.ICI.DCCO.13.003 del 4 de febrero del 2014, deben presentar los estados financieros consolidados.

Legalizado por:



Dra. Cecilia Arévalo

GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.

C.P.A. No. 11625

RNAE. No. 23



Luis Alcivar No. 150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
www.esuteco.com

***CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.***

<b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b>			
<b>MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA. Y</b>			
<b>SUBSIDIARIA</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>			

ACTIVOS	NOTAS	31/12/2015	31/12/2014
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	Nota 5	260.779,87	127.645,14
Cuentas por Cobrar Clientes	Nota 6	54.826,28	37.998,80
Otras cuentas por cobrar	Nota 7	129.878,18	177.733,35
Inventarios	Nota 8	3.862.310,89	3.355.739,00
Activos por Impuestos Corrientes	Nota 9	624.817,05	743.721,51
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>4.932.612,27</b>	<b>4.442.837,80</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad, Planta y Equipo	Nota 10	126.864,79	148.412,60
Inversiones en acciones	Nota 11	17.230,94	20.094,71
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>		<b>144.095,73</b>	<b>168.507,31</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>5.076.708,00</b>	<b>4.611.345,11</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar Proveedores	Nota 12	633.761,36	1.131.419,15
Otras cuentas por pagar	Nota 13	2.240.765,18	1.861.755,53
Obligaciones Inst. Financieras	Nota 14	424.000,00	149.999,98
Beneficios Empleados	Nota 15	104.097,25	114.179,94
Obligaciones Tributarias	Nota 16	153.540,97	165.654,68
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>3.556.164,76</b>	<b>3.423.009,28</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Beneficios empleados largo plazo	Nota 17	104.400,00	104.400,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>104.400,00</b>	<b>104.400,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.660.564,76</b>	<b>3.527.409,28</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social		300.400,00	300.400,00
Reserva Legal		21.010,13	25.974,65
Adopción NIIF		(18.474,29)	(18.474,29)
Resultados Acumulados		797.145,61	353.251,02
Resultado del Ejercicio		315.946,80	422.679,73
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.416.028,25</b>	<b>1.083.831,11</b>
Participación no controlada		114,99	104,72
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.416.143,24</b>	<b>1.083.935,83</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5.076.708,00</b>	<b>4.611.345,11</b>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados*



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esuteco.com](http://www.esuteco.com)

**CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.**

<b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b>
<b>MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA. Y</b>
<b>SUBSIDIARIA</b>
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL CONSOLIDADO</b>
<b>Al 31 DE DICIEMBRE DE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>

		31/12/2015	31/12/2014
Ingresos ordinarios	Nota 19	10.460.180,87	13.255.064,81
Costo de ventas	Nota 20	(8.776.201,48)	(11.282.932,63)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>1.683.979,39</b>	<b>1.972.132,18</b>
Gastos de administración y ventas		(1.310.578,74)	(1.561.575,86)
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<b>373.400,65</b>	<b>410.556,32</b>
Otros Ingresos		62.317,56	170.025,02
<b>UTILIDAD ANTES DE 15% PT E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>435.718,21</b>	<b>580.581,34</b>
Impuesto a la renta	Nota 18	(103.413,60)	(136.575,69)
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>		<b>332.304,61</b>	<b>444.005,65</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO ATRIBUIBLE A:</b> <b>PROPIETARIOS DE LA COMPAÑÍA</b> <b>PARTICIPACIONES NO</b> <b>CONTROLADAS</b>		332.294,34	443.991,78
		10,27	13,87
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>		<b>332.304,61</b>	<b>444.005,65</b>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados*



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
www.esuteco.com

CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA. Y  
SUBSIDIARIA**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

	SALDOS 31/12/2015	MOVIMIENTO	SALDOS 31/12/2014
Capital Social	300.400,00	-	300.400,00
Reservas	21.010,13	(4.964,52)	25.974,65
Adopción NIIF	(18.474,29)	-	(18.474,29)
Resultados Acumulados	797.145,61	443.894,59	353.251,02
Resultado del Ejercicio	315.946,80	(106.732,93)	422.679,73
Participación no controlada	114,99	10,27	104,72
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>1.416.143,24</b>	<b>332.207,41</b>	<b>1.083.935,83</b>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados*



Luis Alcivar No. 150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esuteco.com](http://www.esuteco.com)

**CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.**

<b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b>	
<b>MÉTODOS AVANZADOS INDUSTRIALES Y SISTEMAS COGNOS CIA. LTDA. Y SUBSIDIARIA</b>	
<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014</b>	

	2015	2014
Flujos de efectivo por las actividades de operación		
Recibido de clientes y otros	10.549.721,43	14.001.534,63
Pagado a proveedores y personal	(10.522.604,57)	(14.085.351,74)
Impuesto a la renta pagado	(136.575,69)	(99.814,33)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de operación	(109.458,83)	(183.631,44)
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adiciones de mobiliario, equipos y vehículos	(38.074,93)	(31.280,03)
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de inversión	(38.074,93)	(31.280,03)
Flujos de efectivo en actividades de financiamiento		
Préstamos bancarios	274.000,02	(150.932,63)
Dividendos Recibidos	6.668,46	-
Efectivo neto (utilizado en) las actividades de financiamiento	280.668,48	(150.932,63)
(Disminución) neto en efectivo	133.134,72	(365.844,10)
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	127.645,15	493.489,25
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	260.779,87	127.645,15

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros consolidados*



Luis Alcivar No. 150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esuteco.com](http://www.esuteco.com)

## ***CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.***

### ***NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS***

#### ***I.-INFORMACIÓN GENERAL***

##### **Descripción del negocio**

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., fue constituida el 05 de junio de 1995 en la República de Ecuador, como una Compañía Limitada e inscrita en el registro mercantil del cantón Quito el 14 de Agosto de 1995.

La principal actividad de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., es todo tipo de asesoramiento industrial y de sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de Hardware y Software, y lo relacionado con la actividad industrial y de sistemas conexas con lo anterior.

Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda., posee inversiones en una subsidiaria y en una asociada (con influencia significativa, pero sin control; por lo tanto, no se incluye en la consolidación) contabilizada bajo el método de participación, las cuales se presentan a continuación:

- ✓ Soluciones Tecnológicas para Riesgos S.A. Sotemrisa (Subsidiaria) tiene como objeto social todo tipo de asesoramiento industrial y sistemas computacionales, representación, comercialización e instalación de hardware y software relacionados con la actividad industrial y de sistema conexos; etc.

La dirección registrada es: Mariscal Foch E7-38 y Reina Victoria, Quito-Ecuador.

En esta subsidiaria Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. Mantiene posee 799 acciones de un total de 800.

- ✓ Controles y Procesos Empresariales Controlemp S.A. (Asociada) el objeto social de la Compañía será principalmente todas las actividades relacionadas directa o indirectamente con el campo informático y de software, y de manera particular el asesoramiento industrial y empresarial.

La dirección registrada es: Mariscal Foch E7-38 y Reina Victoria, Quito-Ecuador.

En esta asociada Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. mantiene una participación del 50% del capital social, que le da una influencia significativa, pero no ejerce, directa o indirectamente control, entendiéndose como la capacidad de poder dirigir las políticas operativas y financieras de la asociada para obtener beneficios de sus actividades.



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esuteco.com](http://www.esuteco.com)

# **CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.**

## **2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros consolidados están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) , e
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la Gerencia del Grupo, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) emitidos por el IASB.

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica del Grupo, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros consolidados. 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la (*Nota 4*).

### **2.2 Base de presentación**

Los estados financieros consolidados de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y Subsidiaria han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados del período y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre de 2015. Los estados financieros consolidados y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.) la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

#### **Costo histórico**

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

#### **Valor razonable**

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
www.esuteco.com

## CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.

participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36. Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 ó 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales se describen de la siguiente manera:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

### 2.3 Bases de consolidación

La preparación y la presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, será responsabilidad de la sociedad o entidad bajo el control de la Superintendencia de Compañías que cumpla las funciones de controladora, o en su defecto, la que registre al cierre del ejercicio económico del año inmediato anterior el monto más alto de la sumatoria de activos e ingresos totales. Esta consolidación deberá elaborarse de conformidad con las técnicas aplicables a la consolidación de estados financieros, que consideran sumar los estados financieros individuales, eliminar los saldos y transacciones entre compañías agrupadas, así como realizar los ajustes que surjan de cualquier resultado no realizado entre compañías, y los ajustes de la alineación de las políticas contables con las de la compañía responsable de preparar los estados financieros consolidados.

La consolidación de las operaciones de la Compañía y su Subsidiaria se ha efectuado siguiendo los siguientes principios básicos:

Los estados financieros consolidados incluyen los activos, pasivos, resultados y flujos de efectivo de Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. y su Subsidiaria. Los efectos de las transacciones significativas realizadas con la Subsidiaria han sido eliminados y se han reconocido las participaciones no controladoras que se presentan en el estado de situación financiera y en el estado de resultados en el ítem participaciones no controladoras.



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
www.esuteco.com

## ***CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.***

---

La subsidiaria es aquella entidad sobre las que Métodos Avanzados Industriales y Sistemas Cognos Cía. Ltda. ejerce, directa o indirectamente control, entendido como la capacidad de poder dirigir las políticas operativas y financieras de una empresa para obtener beneficios de sus actividades. Esta capacidad se manifiesta, en general aunque no únicamente de una participación superior a la mitad de los derechos de voto.

Los presentes estados financieros consolidados cubren el siguiente periodo:

- Estado de Situación Financiera Consolidado por el período terminado al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales Consolidado por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Consolidado por el período terminado al 31 de diciembre del 2015.
- Estado de Flujo de Efectivo Consolidado por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre del 2015.

### **2.4 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado 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 la operación del Grupo y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.5 Efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

### **2.6 Activos financieros**

Los 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, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta.

La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
www.esuteco.com

## ***CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.***

---

financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2015 el Grupo mantiene cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

### **2.6.1 Cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas y documentos por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. El Grupo ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

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

### **2.6.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

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 efectivo 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.

### **2.6.3 Baja de un activo financiero**

El Grupo 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 el Grupo no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, el Grupo reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

## **2.7 Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por los inventarios en tránsito que se llevan al costo específico.



## CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.

### 2.8 Mobiliario, equipos y vehículos

El costo del mobiliario, equipos y vehículos comprende, inicialmente, su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración y su medición posterior en base al valor razonable actualizado periódicamente.

El mobiliario, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor. El costo del mobiliario, equipos y vehículos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

#### Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración del Grupo como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

La depreciación se carga para distribuir el costo de la propiedad, planta, mobiliario, vehículos y equipos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta de acuerdo a la siguiente vida útil:

	Años
Muebles, equipos y herramientas	10
Vehículos	5
Equipo electrónico	3

#### Retiro o venta del mobiliario, equipos y vehículos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

### 2.9 Inversiones en asociadas

Las entidades asociadas son aquellas entidades en donde la Compañía tiene influencia significativa, pero no control, sobre las políticas financieras y operacionales. Se asume que existe una influencia significativa cuando la Compañía posee entre el 20% y el 50% del derecho a voto de otra entidad.

Las inversiones en entidades asociadas se miden según el método de participación y se reconocen inicialmente al costo, y el importe en libros se incrementará o disminuirá para reconocer la parte del inversor en el resultado del período de la participada, después de la fecha de adquisición. La parte de la Compañía en el resultado del período de la participada se reconoce, en el resultado del período de la



## CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.

Compañía. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

Podría ser necesaria la realización de ajustes al importe por cambios en la participación proporcional de la Compañía en la participada que surja por cambios en el otro resultado integral de la participada.

Estos cambios incluyen los que surjan de la revaluación de las propiedades, planta y equipo y de las diferencias de conversión de la moneda extranjera. La parte que corresponda a la Compañía en esos cambios se reconocen en el otro resultado integral.

### 2.10 Activos financieros en instrumentos de patrimonio

Las inversiones en instrumentos de patrimonio que no tienen un precio de mercado cotizado de un mercado activo y cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, y los instrumentos derivados que estén vinculados a dichos instrumentos de patrimonio no cotizados y que son liquidados mediante su entrega, son medidos al costo.

### 2.11 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El pago de las cuentas y documentos por pagar no ha sido requerido y no generan intereses. Los saldos pueden ser exigibles a petición del acreedor, en cuyo caso, el valor razonable no será inferior al importe a pagar a su cancelación cuando se convierta en exigible, descontando desde la primera fecha en la que pueda requerirse el pago.

### 2.12 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

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por impuesto corriente se calcula con las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2014 es del 22%; o el anticipo mínimo así también, puede amortizar pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas, hasta el 25 % de la base imponible de cada año.

La tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquél



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esuteco.com](http://www.esuteco.com)

que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50% la tarifa del 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

#### **Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que el Grupo disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2015 y 2014 el saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos se encuentran medidos a la tasa del 22% en la cual se realizarán dichos impuestos diferidos.

A la fecha del estado de situación financiera consolidado los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revaluados y son reconocidos en la medida que sea altamente probable que las utilidades imponibles futuras permitirán que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

#### **2.13 Beneficios a empleados**

##### **2.13.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

##### **2.13.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados integrales.

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más años, hubieran prestado servicios continuados o ininterrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o ininterrumpido.



## **CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.**

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio, cuando el empleador tenga como política pagar al empleado o cuando el solicita el desahucio ante las autoridades respectivas.

### **2.13.3 Participación a los trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de cada Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

### **2.14 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por el Grupo y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- b) La entidad no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- c) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- d) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- e) Los costos incurridos, o por suceder, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios 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 sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.



## CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.

### 2.15 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del período y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

### 2.16 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

### 2.17 Normas nuevas pero aún no efectivas

El Grupo no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas.

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Fecha de vigencia</u>
<b>Normas</b>		
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.	Enero 1, 2018
NIIF 14	Regulación de cuentas diferidas de activos.	Enero 1, 2016
NIIF 15	Ingresos por contratos de clientes esta norma reemplazara a la NIC 11 y 18, SIC 31, CNIIF 31,15,18.	Enero 1, 2018
NIIF 16	Arrendamientos	Enero 1, 2019
<b>Enmiendas</b>		
NIIF 7	Relaciones adicionales y enmiendas consecuencia resultante de NIIF 9	Enero 1, 2018
NIIF 11	Contabilidad para adquisición de participación y operaciones conjuntas.	Enero 1, 2017
NIC 1	Iniciativa sobre información a revelar	Enero 1, 2016
NIC 12	Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas	Enero 1, 2017
NIC 16 y NIC 41	Agricultura: Plantas portadoras de frutos.	Enero 1, 2016
NIC 16 y NIC 38	Aclaración de los Métodos aceptables de depreciación y amortización.	Enero 1, 2016
NIC 27	Método de la participación en estados financieros individuales.	Enero 1, 2016
NIC 28	Aclaración de la contabilización para la pérdida de control de una subsidiaria cuando la subsidiaria no constituye un negocio.	Enero 1, 2016
NIIF 10 y NIC 28	La venta o la aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Fecha a Fijar por el IASB



Luis Alcivar No. 150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
www.esureco.com

## CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.

NIIF 10,12 y NIC 28	Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación	Enero 1, 2016
Mejoras a las NIIF	Ciclos 2012-2015	
NIIF 5	Cambios en métodos de bajas	Enero 1, 2016
NIIF 7	Mantenimiento de los contratos. Aplicabilidad de la enmienda a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios.	Enero 1, 2016
NIC 19	Tasas de descuento: mercado regional	Enero 1, 2016
NIC 34	La revelación de la información en otras partes de los estados financieros intermedios.	Enero 1, 2016

Un resumen de las Normas emitidas que la Compañía razonablemente prevé que resultarán aplicables en el futuro son las siguientes:

### NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 modificada en octubre de 2010 incluye los requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja.

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación:

La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* sean medidos posteriormente a costo amortizado o a valor razonable.

Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negociación cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujo de efectivos contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital en circulación generalmente se miden a costo amortizado al final de los períodos contables posteriores.

Todas las demás inversiones de deuda y capital se miden a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo NIIF 9, las compañías pueden hacer la elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación) en otras partidas de la utilidad integral, con ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la (pérdida) utilidad neta del año.

El efecto más significativo de la NIIF 9 con respecto a la clasificación y medición de activos financieros se relaciona con el tratamiento contable de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable a través de resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo. Específicamente, bajo la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable a través de resultados, el monto de los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible al cambios en el riesgo de crédito



## ***CONSOLIDACIÓN EMPRESAS COGNOS CIA. LTDA.***

---

de dicho pasivo se presenta bajo otros resultados integrales, salvo que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo dentro de otros resultados integrales creara o incrementara una discrepancia contable en el estado de resultados.

Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo en el cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable a través de la utilidad o perdida se presentó en el estado de resultados.

### **NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización**

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan en una actividad que incluye el uso del activo. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada.

### **NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes**

Con entrada en vigencia a partir de enero de 2018, la NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas y la NIC 11 Contrato de Construcción, así como interpretaciones del IFRIC relacionadas.

En el principio fundamental de la NIIF 15 es que una entidad debería reconocer el ingreso que representa la transferencia de bienes o servicios establecidos contractualmente a los clientes en un importe que refleja la contraprestación que la entidad espera recibir a cambio de bienes o servicios. Específicamente, la norma añade un modelo de cinco pasos para contabilizar el ingreso:

1. Identificar el contrato con el cliente
2. Identificar las obligaciones de ejecución en el contrato,
3. Determinar el precio de trasferencia
4. Distribuir el precio de transacción a las obligaciones de ejecución del contrato,
5. Reconocer el ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación.

Según la NIIF 15, una entidad contabiliza un ingreso cuando (o en la medida que) la entidad satisfaga la obligación de ejecución, es decir, cuando el “control” de los bienes y servicios relacionados con una obligación de ejecución particular se ha transferido al cliente. Se incluye otros lineamientos detallados en la NIIF 15 para poder analizar situaciones específicas. Además, la NIIF 15 requiere amplias revelaciones.

La administración considera que la adopción de la NIIF 15, no implica cambios cualitativos importantes, por lo que su efecto cuantitativo no sería relevante.



Luis Alcivar No.150 y Brasil. Telefax 022-430-606 / 022-921-321  
[www.esuteco.com](http://www.esuteco.com)