

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

---

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018

## 1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA., fue constituida en Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 28 de mayo de 2015 ante la Señora Notaria Titular Ab. Wendy María Vera Ríos; e inscrita el 01 de junio del año 2015 ante el Registrador Mercantil del Cantón Guayaquil Ab. César Moya Delgado, según consta en el tomo de fojas 46167 a 46187 con el número de inscripción 2318.

Su domicilio legal se encuentra en la provincia Guayas, cantón Guayaquil, Calle tercer pasaje 5 y primer callejon 11, Puerto Santa Ana, Edificio Emporium piso 15 oficina 1501. En el Servicio de Rentas Internas consta registrado con el RUC 0992931094001 y su actividad económica principal es “Actividades de Auditoría”.

INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA. está representada legal, judicial y extrajudicialmente de forma individual, por la Ing. Ivanna Álvarez Moreira en calidad de Gerente General y el Ing. Carlos Zambrano Calderón en calidad de Presidente.

## 2.- BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

### 2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

**Bases de preparación.** - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

**Bases de Medición.** - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico

**Moneda funcional.** - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

**Presentación de estados financieros.** - A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ESTAN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

---

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2017 y los subsiguientes.

**Uso de Estimaciones.** - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes.** - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

**Efectivo y equivalentes de efectivo.** - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

BANCO PRODUBANCO CTA CTE # 2006136      AAA

**Cuentas por cobrar.** – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos y anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

**Activos Pagados por anticipado.** - Constituyen anticipos entregados a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

**Activos por Impuestos Corrientes.** - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico en curso.

**Propiedades, Planta y Equipo.** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

Tipo de bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

---

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Cuentas y Documentos por pagar.** - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.

**Obligaciones Financieras.** - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme a la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

**Otras Obligaciones Corrientes.** - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y utilizando la tasa impositiva establecidas.

**Provisión de beneficios sociales.** – La NIC 19 - Beneficios a los empleados - en la sección 28, define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. La Ley de Régimen Tributario Interno – De las Deducciones – así como en el Reglamento para la Aplicación de la LORTI Art. 28, numeral 1, literal f, establece que “Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa...”

**Participación de los Trabajadores en las Utilidades.** - De acuerdo con la disposición del Código de Trabajo en su Art. 97, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

**Provisión para Impuesto a la Renta.** - Para el año 2018, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 25%.

**Reserva Legal.** - De acuerdo con la ley, la reserva legal para las compañías de responsabilidad limitada, en cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, el 5% para este objeto, la cual formará un fondo de reserva hasta que este alcance por lo menos el 20% del capital social.

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

**Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos.** - La compañía reconoce sus ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a su objeto social y otros ingresos relacionados. Los costos y gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

### 3. Efectivo y Equivalente al Efectivo

Al 31 de diciembre de 2018 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	<b>2018</b> (US\$ Dolares)
BANCO PRODUBANCO CTA CTE # 2006136504	511,70
<b>TOTAL</b>	<b>511,70</b>

Al 31 de diciembre de 2018, los valores registrados en la Cuenta Corriente de la Banco del Produbanco Cta. Cte. # 2006136504 reflejan el saldo de los débitos y créditos según la conciliación bancaria; por lo tanto, el saldo reflejado en los Estados Financieros muestra razonabilidad.

### 4. Cuentas y Documentos por Cobrar

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 853.407,95; el detalle de la cuenta es el siguiente:

<b>CLIENTES COMERCIALES</b>	<b>CONCEPTO</b>	<b>2018</b> (US\$ Dolares)
		<b>&gt; 120 días</b>
MEDICALSUPCORP S.A.	001-001-000000166	256.666,66
XM DISTRIBUCIONES	001-001-000000194	132.000,00
FA MEDICAL	001-001-000000193	132.000,00
D&P MEDICAL	001-001-000000192	132.000,00
COMDISPOMED S.A.	001-001-000000204	66.000,00
COLAGAZUL S.A.	102 - 116	49.361,78
BIOSALUD S.A.	001-001-000000205	33.000,00
CORPMEDEC S.A.	001-001-000000203	33.000,00
GLORIA SALTOS	001-001-000000070	6.821,82
PROMALER S.A.	001-001-000000118	5.401,79
GOMEZ&SANTANDER CIA. LTDA.	001-001-000000051	4.090,90
CARLOS ZAMBRANO CALDERON	001-001-000000052	2.240,00
CONSTRUCTORA TOACEV S.A.	001-001-000000158	825,00
<b>TOTAL</b>		<b>853.407,95</b>

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018

## 5. Anticipos a Proveedores

AL 31 de diciembre de 2018 el saldo presentado por anticipo a proveedores es el siguiente:

#CHEQUE/ COMPRB	PROVEEDOR	FECHA	2018 (US\$ Dolares )  > 120 días
15894280	NAOS	04/12/2018	300,00
91	NAOS	10/10/2018	181,25
<b>TOTAL</b>			<b>481,25</b>

## 6. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde a Crédito de Retenciones en la Fuente en ventas que le realizaron durante el año 2018 junto con la variación al periodo anterior.

DETALLE	2018 (US\$ Dolares)
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IR)	15.610,01
<b>TOTAL</b>	<b>15.610,01</b>

## 7. Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de Diciembre de 2018 las propiedades, planta y equipos se encuentran constituidos por Muebles y Oficina y Enseres, Equipos de Oficina y Equipos de Computación, los que se han depreciado en método de línea recta. A continuación un detalle.

	SALDO 31-dic.-17	Compras Adiciones	Ventas y/o Ajustes	SALDO 31-dic.-18
MUEBLES DE OFICINA Y ENSERES	1.500,00	6.234,77		7.734,77
EQUIPOS DE OFICINA	-	1.433,93		1.433,93
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.925,16	1.075	-	4.999,69
TOTAL COSTO:	5.425,16	1.074,53	-	14.168,39
(-) DEPRECIACION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	761,82	4.881,03	-	5.642,85
<b>TOTAL</b>	<b>4.663,34</b>	<b>(3.806,50)</b>	<b>-</b>	<b>8.525,54</b>

## 8. Proveedores

Al 31 de Diciembre de 2018 el resumen de la cuenta por pagar proveedores es el siguiente:

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018

	<b>2018</b> (US\$ Dolares)
<b>Cuentas por Pagar proveedores</b>	
CARLOS VLADIMIR ZAMBRANO CALDERON	740.677,77
GOMEZ & SANTANDER CIA. LTDA.	523,79
NAOS	196,00
ELECTROKALIC	180,00
TEDDY CHANG MARQUEZ	56,00
<b>TOTAL</b>	<b>741.633,56</b>

## 9. Provisiones Locales

Al 31 de Diciembre de 2018 la cuenta Provisiones Locales se conforman así:

	<b>2018</b> (US\$ Dolares)
PROVISION POR PAGAR FORMULARIO 104	6.061,04
PROVISION POR PAGAR FORMULARIO 103	13.300,00
OTRAS PROVISIONES	1.559,05
<b>TOTAL</b>	<b>20.920,09</b>

## 10. Otras Obligaciones por impuestos Corrientes

Al 31 de Diciembre de 2018 el resumen de la cuenta es el siguiente:

		<b>2018</b> (US\$ Dolares)
RETENCIONES DE I.E.S.S.	<b>(a)</b>	2.579,80
IMPUESTOS POR PAGAR	<b>(b)</b>	17.274,37
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	<b>(c)</b>	8.734,70
NOMINAS	<b>(d)</b>	18.300,00
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	<b>(e)</b>	10.887,21
<b>TOTAL</b>		<b>57.776,08</b>

- a) Este monto se encuentra conformado por la cuenta de 9.45% Aportes Individuales por pagar por \$2.579,80.
- b) Refleja el Impuesto a la renta provisionado para su liquidación y pago en el 2018.
- c) Esta cuenta se encuentra dividida de la siguiente manera:

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

Décimo Tercer Sueldo	3.158,93
Décimo Cuarto Sueldo	1.252,48
Vacaciones	1.006,37
11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	3.043,92
1% Secap - Iece	273,00
<b>TOTAL</b>	<b>8.734,70</b>

- d) Los sueldos por pagar al 31 de diciembre se encuentran desglosados de la siguiente manera:

Ivanna Alvarez	3.900,00
Carlos Zambrano	11.600,00
Johana Paredes	500,00
Maite Montes	800,00
Daniela Zambrano	1.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>18.300,00</b>

- e) Al 31 de Diciembre de 2018 la participación a trabajadores refleja un saldo de \$10.887,21.

### 11. Cuentas por Pagos Socios/Accionistas

Al 31 de Diciembre de 2018 el saldo de las cuentas por pagar socios/accionistas es de \$5.063,02 correspondientes al Socios Carlos Zambrano Calderón.

### 12. Anticipos de Clientes

#CHEQUE/ COMPRB	CLIENTE	FECHA	2018 (US\$ Dolares) > 120 días
37534251	ZOLDAN CORP	02/18/2018	3.750,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.750,00</b>

### 13. Capital Social

El Capital Social está constituido por 400 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una.

### 14. Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones

El saldo reflejado en esta cuenta refleja aportaciones por \$12.582,93 del socio Carlos Zambrano.

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

## Notas a los Estados Financieros Al 31 de diciembre de 2018

### 15. Ingresos

Al 31 de Diciembre de 2018 el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2018 (US\$\$ Dólares)
<b>INGRESOS</b>	
Servicios de Auditoria Externa	96.489,86
Servicios por Consultoria	715.833,33
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	4.927,35
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b><u>817.250,54</u></b>

- a) Al 31 de diciembre de 2018, los ingresos registrados de forma ordinaria son por concepto de actividades de Auditoría y Consultorías. Los detalles de los Ingresos constan los archivos impresos, así como en el sistema contable y que están a disposición del socio que lo solicite.

### 16. Gastos Administrativos

Al 31 de Diciembre de 2018 el resumen de la cuenta es el siguiente:

	2018 (US\$\$ Dólares)
<b>GASTOS</b>	
Gastos Administrativos	744.282,72
Gastos Financieros	304,54
Gastos No Operacionales	81,91
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b><u>744.669,17</u></b>

### 17. Conciliación Tributaria

Resultado del Ejercicio	72.581,37
(-) Participación de Trabajadores	10.887,21
(+) Gastos No Deducibles	0,00
<b>Base Imponible</b>	<b>61.694,16</b>
Impuesto a la Renta	15.423,54
Anticipo de Impuesto a la Renta	0,00
(-) Retenciones en la fuente	-14.665,56
<b>Impuesto a la Renta por Pagar</b>	<b>757,98</b>
Interés	37,23
Multa	227,39
<b>Impuesto a Pagar</b>	<b><u>1.022,60</u></b>

# INSIGHT AUDIT SUPPORT INSIGHTAUD CIA.LTDA.

---

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de diciembre de 2018

## 18. Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros no han ocurrido eventos que requieran revelaciones adicionales y/o ajustes a los estados financieros adjuntos.

Hasta aquí las Notas de los Estados Financieros.

Guayaquil, 24 de Septiembre del 2019.



Ing. Carlos Zambrano Calderón  
RUC: 0916290315001  
Reg Prof: 0.47147